

RCS : CHAMBERY

Code greffe : 7301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2007 B 00238

Numéro SIREN : 495 314 619

Nom ou dénomination : 2 F

Ce dépôt a été enregistré le 24/12/2019 sous le numéro de dépôt 15886

Greffe du tribunal de commerce de Chambéry



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 24/12/2019

Numéro de dépôt : 2019/15886

Déposant :

Nom/dénomination : 2 F

Forme juridique : Société par actions simplifiée

N° SIREN : 495 314 619

N° gestion : 2007 B 00238

"2 F"
Société par actions simplifiée
au capital de 13 270 euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers, 73230 ST ALBAN LEYSSE
495314619 RCS CHAMBERY

COMPTES ANNUELS
AU 30 JUIN 2019

Approuvés par l'associée unique en date du 18 décembre 2019

La Présidente



Désignation de l'entreprise : SAS 2F Adresse de l'entreprise 173 RUE DES EGLANTIERS 73230 ST ALBAN LEYSSE Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12 Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 4 9 5 3 1 4 6 1 9 0 0 0 5 9

Néant *

				Exercice N clos le		N-1	
				13 0 0 6 2 0 1 9		13 0 0 6 2 0 1 8	
				Net		Net	
		Amortissements, provisions		3		4	
		2					
		1					
		Brut					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (I)	AA					
	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement *	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	1 261 871	AG	1 196 016	65 856	119 990
	Fonds commercial (1)	AH	275 000	AI		275 000	275 000
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	155 861	AK		155 861	325 810
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			8 100
	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP	330 328	AQ	175 513	154 815	177 861
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	325 334	AS	170 748	154 586	179 941
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 411 969	AU	629 355	782 614	883 729
	Immobilisations en cours	AV	12 174	AW		12 174	
	Avances et acomptes	AX	1 440	AY		1 440	
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU		CV			
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD		BE			
	Prêts	BF		BG			
Autres immobilisations financières*	BH	232 989	BI		232 989	241 455	
TOTAL (II)	BJ	4 006 967	BK	2 171 632	1 835 335	2 211 886	
STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	55 936	BM		55 936	45 522
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BT	19 397 963	BU	524 198	18 873 766	13 705 010
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	317 529	BY	25 981	291 548	760 614
	Autres créances (3)	BZ	1 112 060	CA		1 112 060	755 067
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE			
DIVERS	Disponibilités	CF	1 155 405	CG		1 155 405	410 872
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	192 927	CI		192 927	141 131
	TOTAL (III)	CJ	22 231 821	CK	550 178	21 681 643	15 818 216
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN					
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	26 238 787	1A	2 721 810	23 516 978	18 030 102	
Renvois : (1) Dont droit au bail	90 000	(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	0	(3) Part à plus d'un an :	CR	
Classe de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :			Créances :		

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Cegid Group

* Dans les annexes au bilan, cette rubrique est donnée dans la notice n° 2022 Dossier N° 211BIL en Euros.



497

Désignation de l'entreprise : SAS 2F

Néant *

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

		Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :13...270.....)	DA	13 270	13 270	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 190 252	1 190 252	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	1 327	1 250	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	1 360 600	111 190	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	1 173 077	1 249 487	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
TOTAL (I)	DL	3 738 526	2 565 449		
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
TOTAL (II)	DO				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ		108 618	
	TOTAL (III)	DR		108 618	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	4 434 347	3 745 176	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	7 223 643	6 049 415	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	6 339 170	4 479 518	
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 496 890	901 496	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA	277 402	171 930		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	7 000	8 500	
TOTAL (IV)	EC	19 778 451	15 356 035		
Ecarts de conversion passif *	(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	23 516 978	18 030 102		
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Ecart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	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	19 210 309	14 517 698		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	3 595 825	2 580 679		

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

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Exercice N					Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	31 739 287	FB	12 661 739	FC	44 401 026	36 837 028	
	Production vendue	{ biens* services*	FD	1 404	FE		FF	1 404	2 823
			FG	1 006 252	FH	514 098	FI	1 520 350	1 114 810
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	32 746 942	FK	13 175 837	FL	45 922 779	37 954 661	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN	148 109	193 193	
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	647 335	507 644	
	Autres produits (1) (11)					FQ	16 958	12 783	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	46 735 181	38 668 280
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	36 502 714	25 849 383	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	(5 309 922)	(366 218)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	276 958	244 577	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	(10 414)	(5 311)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	8 503 946	7 168 843	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	248 831	261 959	
	Salaires et traitements*					FY	2 690 165	2 415 779	
	Charges sociales (10)					FZ	702 625	609 940	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	{ - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions				GA	324 485	472 137
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	547 760	432 810
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)						GE	132 686	95 357
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	44 609 833	37 179 254	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	2 125 348	1 489 026	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*				(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*				(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	474 017	359 783	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN	39 076	28 252	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	513 093	388 035	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	78 795	75 994	
	Différences négatives de change					GS	65 346	60 233	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	144 141	136 226	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	368 952	251 808	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	2 494 299	1 740 835	

Dossier N° 211BIL en Euros.

CENSIRES - 2019 - 2020 - 2021 - 2022 - 2023 - 2024 - 2025 - 2026 - 2027 - 2028 - 2029 - 2030



Désignation de l'entreprise : SAS 2F

Néant *

		Exercice N		Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA			37 997	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB			71 379	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	121 628		50 000	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	121 628		159 376	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	95 435		160 395	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	574 957		176 925	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			45 673	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	670 392		382 993	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(548 764)		(223 617)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ	198 442		69 846	
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK	574 016		197 885	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	47 369 901		39 215 691	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	46 196 824		37 966 204	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	1 173 077		1 249 487	
RENVIS	(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	7 600		7 800
		- 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				
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	48 936		49 050	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			14 342	
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC			
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD			
	(9) Dont transferts de charges	A1	231 263		241 531	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2				
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3					
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	1 977		1 025		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9						
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)		Exercice N				
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels			
Cf état annexe		670 392	121 628			
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N				
		Charges antérieures	Produits antérieurs			

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

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
Informations complémentaires (CICE)	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Composition du capital social	X
Fonds commercial	X
Autres immobilisations incorporelles	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Créances immobilisées	X
Evaluation des matières et marchandises	X
Dépréciation des stocks et en cours	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Disponibilités en Euros	X
Disponibilités en devises	X
Produits à recevoir	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Détail des charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation du chiffre d'affaires	X
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Charges et produits financiers concernant les entr. liées	X
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	X
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Montant des engagements financiers	X
Informations en matière de crédit bail	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures	X
Identité des sociétés mères consolidant les comptes	X

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	X
Résultats financiers des cinq derniers exercices	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 836 964	429 595
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	278 512		4 970
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	320 470		10 777
Installations générales agencements aménagements divers	702 350		25 771
Matériel de transport	4 189		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	686 834		46 630
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			12 174
Avances et acomptes			1 440
	TOTAL	2 039 201	101 762
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	241 455		26 784
	TOTAL	241 455	26 784
	TOTAL GENERAL	4 117 620	558 141

	TOTAL	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		573 827	1 692 732	1 692 732
Terrains					
Constructions sur sol propre				46 846	46 846
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.				283 482	283 482
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		5 913		325 334	325 334
Installations générales agencements aménagements divers		53 805		674 316	674 316
Matériel de transport				4 189	4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				733 465	733 465
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours				12 174	12 174
Avances et acomptes				1 440	1 440
	TOTAL		59 718	2 081 245	2 081 245
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts, autres immobilisations financières			35 250	232 989	232 989
	TOTAL		35 250	232 989	232 989
	TOTAL GENERAL		668 795	4 006 967	4 006 967

Les acquisitions incorporelles incluent des immobilisations en-cours (LASM, achat de prestations extérieures) pour un montant total de 395 778 € dont 385 344 relatives à la refonte de sa base de données produits, pas encore en service.

Suite à l'abandon du projet de développement de notre site internet, une perte a été comptabilisée pour un montant total de 573 827 € au 30 juin 2019.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 108 064	87 952		1 196 016
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	17 944	2 345		20 289
Installations générales agencements aménagements constr.	129 553	25 671		155 224
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	140 529	35 002	4 783	170 748
Installations générales agencements aménagements divers	260 439	76 975	53 805	283 609
Matériel de transport	4 189			4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	245 016	96 541		341 557
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	797 670	236 534	58 588	975 616
TOTAL GENERAL	1 905 734	324 486	58 588	2 171 632

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL	87 952				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	2 345				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	25 671				
Instal.techniques matériel outillage indus.	35 002				
Instal.générales agenc.aménag.divers	76 975				
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier	96 541				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	236 534				
TOTAL GENERAL	324 486				



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	108 618		108 618		
TOTAL	108 618		108 618		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours	383 031	524 198	383 031		524 198
Sur comptes clients	35 459	23 562	33 041		25 981
Autres provisions pour dépréciation	13 010		13 010		
TOTAL	431 500	547 760	429 082		550 178
TOTAL GENERAL	540 118	547 760	537 700		550 178
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		547 760	416 072		
financières					
exceptionnelles			121 628		

Provision pour charges

La provision de 96 618 € constituée au 30 juin 2018 et liée à un engagement de bail relatif à des locaux non utilisés depuis le déménagement en mai 2017 a été reprise suite à la fin du bail le 1er mars 2019. Les loyers et charges correspondants, inutilisés sur la période, ont été comptabilisés en charges exceptionnelles.

La provision de 12 000 € constituée au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur au 30 juin 2018 a été reprise. La perte suite au litige a été comptabilisée en charges exceptionnelles.



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	232 989	0	232 989
Clients douteux ou litigieux	31 177	31 177	
Autres créances clients	286 352	286 352	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	14 116	14 116	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	701 576	701 576	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	398	398	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	395 970	395 970	
Charges constatées d'avance	192 927	192 927	
TOTAL	1 855 506	1 622 517	232 989
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 596 010	3 596 010		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	838 337	270 195	568 142	
Emprunts et dettes financières divers	11 583	11 583		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 339 170	6 339 170		
Personnel et comptes rattachés	580 330	580 330		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	210 727	210 727		
Impôts sur les bénéfices	248 999	248 999		
Taxe sur la valeur ajoutée	295 194	295 194		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	161 640	161 640		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	7 212 060	7 212 060		
Autres dettes	277 402	277 402		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 000	7 000		
TOTAL	19 778 451	19 210 309	568 142	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	325 919			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Les montants à moins d'un an à l'origine correspondent essentiellement aux concours bancaires courants.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
	10.0000	1 327			1 327

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments			Global	Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport		
ACHAT.SKI.COM	50 000			50 000	
LANDIERS	135 000			135 000	
SAINT-MARTIN D'HERES	90 000			90 000	
Total	275 000			275 000	

Ce poste représente :

- le fonds commercial ACHAT-SKI.COM acquis en avril 2017 pour l'exploitation du site internet correspondant
- le fonds commercial intégré suite à la réalisation d'un apport partiel d'actifs le 01/07/2017 pour l'exploitation du local situé aux Landiers à Chambéry
- le droit au bail acquis en novembre 2017 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Martin-d'Hères.

Dans le cadre de l'application du règlement ANC 2015-06 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux sur l'exercice clos au 30 juin 2019, une revue de l'ensemble de ces fonds a été conduite. Elle a permis de conclure sur le caractère non limité de leur utilisation. Dans ce contexte, ils ne peuvent faire l'objet d'un amortissement et un test annuel de dépréciation doit être effectué.

Les tests de dépréciation effectués selon les critères de valorisation des entreprises du secteur n'ont pas révélé de perte de valeur conduisant à pratiquer une provision par rapport à la valeur de ces fonds au 30 juin 2019.

De même, il n'existe aucun indice de perte de valeur du droit au bail de Saint-Martin d'Hères et aucune provision ou amortissement n'a été jugé nécessaire au 30 juin 2019.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), hors frais d'acquisition des immobilisations.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Evaluation des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements / constructions	Linéaire	7 à 10 ans
Honoraires / agencements	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements installations	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

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

Dépréciation des stocks

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

Les stocks et en cours sont, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur effective de réalisation à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(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 et lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en devises

(PCG Art. 420-7 et 420-8)

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Dossier N° 211BIL en Euros.



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	31 301
Autres créances	374 916
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	406 217

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	31 301
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	371 123
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	398
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	3 395
Total	406 217

Dossier N° 211BL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 103
Emprunts et dettes financières diverses	48 936
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	573 844
Dettes fiscales et sociales	704 965
Autres dettes	4 907
Total	1 347 755

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	185
INTERETS COURUS / BANQUES	14 918
ASSOCIES - INTERETS COURUS	48 936
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	573 844
PERS. - CONGES A PAYER	198 720
DETTES PROV. PART.SALARIES	198 442
PERS. - AUTRES CHARGES A PAYER	1 675
PERS. - PRIMES A PAYER	28 387
PERS. - CS / CONGES A PAYER	69 552
PERS. - CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	40 023
PERS. - CHARGES s/PRIMES	9 936
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	123 063
CAP FORMATION CONTINUE	12 580
CAP FONGECIF	711
CAP EFFORT CONSTRUCTION	17 543
CAP TAXE HANDICAPES	4 333
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	4 632
DETAXE EXPORT A REMBOURSER	275
Total	1 347 755

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		192 927
Total		192 927
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		7 000
Total		7 000

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Le chiffre d'affaires est constitué principalement par la vente d'articles ou de vêtements de sports de montagne, en ligne ou à partir des quatre magasins EKOSPORT dans les départements de Savoie et Isère.

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Rémunération des dirigeants

(PCG Art. 831-3, 832-12, 832-13)

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Dossier N° 211BIL en Euros.



ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	7
Employés	97
Total	104

Dossier N° 211BL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	144 141	513 093
Dont entreprises liées	48 936	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	885 933	
Rétrocessions	759 853	1 033 750

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	2 494 299	780 174
Résultat exceptionnel (hors participation)	548 764	182 875
Résultat comptable (hors participation)	1 945 535	597 299

Dossier N° 211BIL en Euros.



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

(PCG Art. 831-2/18 et Art. 832-12)

	Montant
Résultat de l'exercice	1 173 077
Impôt sur les bénéfices	574 016
Résultat avant impôt	1 747 093
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	1 747 093

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires de commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice n'est pas fourni car les annexes consolidées du groupe FRASTEYA mentionnent cette information.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dossier N° 211BL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Avals et cautions		4 309 745
Engagements en matière de pensions		78 770
Autres engagements donnés :		27 732
Engagements de crédit bail	5 908	
Engagements de location financière	16 629	
Engag. d'achats liés aux approvisionnements normaux de la société		
Intérêts des emprunts banc.restant à courir	5 195	
Total (1)		4 416 247

Engagements reçus

Caution personnelle et solidaire auprès des org. bancaires	4 309 745
Total	4 309 745

Détail des cautions données

Caution donnée au profit du	: Organismes bancaires
Nom des personnes ayant donné leur caution	: Aval donné à la banque
Montant initial de la caution	: 4 100 000
Montant restant dû de la caution	: 3 500 000
Caution donnée au profit du	: Organismes bancaires
Nom des personnes ayant donné leur caution	: Caution/prêts 2F
Montant initial de la caution	: 1 210 000
Montant restant dû de la caution	: 809 745

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants **nets** au 30 juin 2019.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14; PCG Art.531-2/9)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			5 471	30 178	35 649
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			4 559	19 761	24 320
- dotations de l'exercice			912	6 036	6 948
Total			5 471	25 797	31 268
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			5 000	21 604	26 604
- exercice			1 000	6 600	7 600
Total			6 000	28 204	34 204
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				4 796	4 796
Total				4 796	4 796
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				1 112	1 112
Total				1 112	1 112
Montant en charge sur l'exercice			1 000	6 600	7 600

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

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'engagement a été évalué de la manière suivante :

Conditions : Départ volontaire

Age estimé de la retraite : 62 ans

Méthode de calcul : Droits accumulés avec projection salariale prorata temporis
(Projection 1.5%)

Rotation : Moyenne pour chaque catégorie

Taux de charges patronales : 35% pour chaque catégorie

Taux d'actualisation retenu : 0,77 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées		78 770	
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Accroissements et allègements dette future d'impôt

(PCG Art. 831-2/19, Art. 832-12 et Art. 832-13)

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- CONTRIBUTION SOCIALE SOLIDARITE -C3S (Base 21 210 €)	5 939
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 4 855 €)	1 359
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 175 43 €)	4 912
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 198 442 €)	55 564
Total des allègements	67 774

Dossier N° 211BL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
FRASTEYA	SAS	41 370	ST ALBAN LEYSSE (73)

Dossier N° 211BL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Dossier: N° 211BIL en Euros.



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REPRISE EXCEPT PROV RISQUES ET CHARGES	108 618	78751000
- REPRISE EXCEPT. / PROV AUTRES DEBITEURS	13 010	78774500
Total	121 628	
Charges exceptionnelles		
- PENALITES ET AMENDES	138	67120000
- PERTE / LITIGE FOURNISSEUR	12 000	67180000
- PERTE / CREANCE FOURNISSEUR	13 010	67180000
- LOYERS ET CHARGES / LOCAUX INUTILISES	70 287	67180000
- VNC DES IMMOBILISATIONS INCORP.	573 827	67510000
- VNC DES IMMOBILISATIONS CORP.	1 130	67520000
Total	670 392	

Les loyers et charges relatifs aux locaux de Montmélian inutilisés depuis le mois de mai 2017 ont été transférés en charges exceptionnelles par le biais d'un compte de transfert de charges (70 k€ sur l'exercice). La provision correspondante a été reprise intégralement (97 k€).

La VNC des immobilisations incorporelles correspond aux pertes occasionnées par l'abandon partiel du projet de refonte du site Internet (574 k€)

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REFACTURATION DIVERSES	109 860
TRANSFERT EN EXCEP CHARGES LOC INUTILISES	70 287
AVANTAGES EN NATURE	5 438
AIDE EMBAUCHE PME	6 669
AIDE FONGECIF	17 600
REMBT ASSURANCE	8 272
REMBT AGEFOS	13 137
Total	231 263

Dossier N° 211BIL en Euros.



497

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code de Commerce Art. R 225-102)

	30/06/2015	30/06/2016	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2019
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	12 500	12 500	12 500	13 270	13 270
Nbre des actions ordinaires existantes	1 250	1 250	1 250	1 327	1 327
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	18 533 315	24 536 809	27 620 188	37 954 661	45 922 779
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	87 919-	400 341	575 591	2 151 725	2 280 081
Impôts sur les bénéfices			886-	197 885	574 016
Participation des salariés au titre de l'exercice				69 846	198 442
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	472 467-	209 029-	72 496	1 249 487	1 173 077
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	70.34-	320.27	461.18	1 419.74	1 136.11
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	377.97-	167.22-	58.00	941.59	884.01
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	56	54	60	101	104
Montant de la masse salariale de l'exercice	1 513 422	1 588 100	1 604 880	2 415 779	2 690 165
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	375 480	382 787	378 323	609 940	702 625

SAS 2F

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

DOSSIER FISCAL

Dossier N° 211BIL en Euros.



47

"2 F"
Société par actions simplifiée
au capital de 13 270 euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers, 73230 ST ALBAN LEYSSE
495314619 RCS CHAMBERY

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 18 DECEMBRE 2019

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 30 juin 2019

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2019 s'élevant à 1 173 077,29 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 1 173 077,29 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 2 533 677,33 euros.

Conformément à la loi, l'associée unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Certifié conforme
La Présidente





SAS 2 F

173, rue des Eglantiers
73230 ST ALBAN LEYSSE

Exercice clos le 30 juin 2019

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Liste des rapports

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

JLP Audit et Conseil
Société d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre
des Experts Comptables de Lyon
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon
SARL au capital de 10 000 €
R.C.S. Lyon - B 390 012 896



47



SAS 2 F

173, rue des Eglantiers
73230 ST ALBAN LEYSSE

Exercice clos le 30 juin 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

JLP Audit et Conseil
Société d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre
des Experts Comptables de Lyon
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon
SARL au capital de 10 000 €
R.C.S. Lyon - B 390 012 896



47

A l'Associé unique de la société 2F,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 2F à l'exercice clos le 30 juin 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er juillet 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Associé Unique

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adressés à l'Associé Unique sur la situation financière et 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.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.

Lyon, le 3 décembre 2019

Pour JLP AUDIT ET CONSEIL
Bertrand MIE
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2019 12			Exercice N-1 30/06/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	1 261 871	1 196 016	65 856	119 990	54 135	45.12
	Fonds commercial (1)	275 000		275 000	275 000		
	Autres immobilisations incorporelles	155 861		155 861	325 810	169 949	52.16
	Avances et acomptes				8 100	8 100	100.00
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	330 328	175 513	154 815	177 861	23 046	12.96
	Installations techniques, matériel et outillage	325 334	170 748	154 586	179 941	25 355	14.09
	Autres immobilisations corporelles	1 411 969	629 355	782 614	883 729	101 114	11.44
	Immobilisations en cours	12 174		12 174		12 174	
	Avances et acomptes	1 440		1 440		1 440	
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	232 989		232 989	241 455	8 466	3.51	
Total II	4 006 967	2 171 632	1 835 335	2 211 886	376 551	17.02	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	55 936		55 936	45 522	10 414	22.88
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	19 397 963	524 198	18 873 766	13 705 010	5 168 755	37.71
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	317 529	25 981	291 548	760 614	469 066	61.67
	Autres créances	1 112 060		1 112 060	755 067	356 994	47.28
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	1 155 405		1 155 405	410 872	744 533	181.21	
Charges constatées d'avance (3)	192 927		192 927	141 131	51 796	36.70	
Total III	22 231 821	550 178	21 681 643	15 818 216	5 863 427	37.07	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	26 238 787	2 721 810	23 516 978	18 030 102	5 486 876	30.43	

(1) Dont droit au bail 90 000
(2) Dont à moins d'un an 0
(3) Dont à plus d'un an

Dossier N° 21 | BIL en Euros



AUDIT ET CONSEIL



47

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2019 12	Exercice N-1 30/06/2018 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 13 270)	13 270	13 270		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 190 252	1 190 252		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	1 327	1 250	77	6.16
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 360 600	111 190	1 249 410	NS
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	1 173 077	1 249 487	76 410	6.12
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total I	3 738 526	2 565 449	1 173 077	45.73	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges		108 618	108 618	100.00
	Total III		108 618	108 618	100.00
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	838 522	1 164 497	325 976	27.99
	Concours bancaires courants	3 595 825	2 580 679	1 015 147	39.34
	Emprunts et dettes financières diverses	7 223 643	6 049 415	1 174 228	19.41
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 339 170	4 479 518	1 859 652	41.51
	Dettes fiscales et sociales	1 496 890	901 496	595 393	66.05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	277 402	171 930	105 472	61.35	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	7 000	8 500	1 500	17.65
	Total IV	19 778 451	15 356 035	4 422 417	28.80
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		23 516 978	18 030 102	5 486 876	30.43

(I) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

19 210 309

14 517 698

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2019 12			Exercice N-1 30/06/2018 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	31 739 287	12 661 739	44 401 026	36 837 028	7 563 998	20.53
Production vendue de biens	1 404		1 404	2 823	1 419	50.28
Production vendue de services	1 006 252	514 098	1 520 350	1 114 810	405 539	36.38
Chiffre d'affaires NET	32 746 942	13 175 837	45 922 779	37 954 661	7 968 117	20.99
Production stockée						
Production immobilisée			148 109	193 193	45 084	23.34
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			647 335	507 644	139 691	27.52
Autres produits			16 958	12 783	4 176	32.67
Total des Produits d'exploitation (I)			46 735 181	38 668 280	8 066 900	20.86
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			36 502 714	25 849 383	10 653 331	41.21
Variation de stock (marchandises)			5 309 922	366 218	4 943 705	NS
Achats de matières premières et autres approvisionnements			276 958	244 577	32 380	13.24
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			10 414	5 311	5 103	96.08
Autres achats et charges externes *			8 503 946	7 168 843	1 335 103	18.62
Impôts, taxes et versements assimilés			248 831	261 959	13 128	5.01
Salaires et traitements			2 690 165	2 415 779	274 387	11.36
Charges sociales			702 625	609 940	92 685	15.20
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			324 485	472 137	147 651	31.27
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			547 760	432 810	114 950	26.56
Dotations aux provisions						
Autres charges			132 686	95 357	37 329	39.15
Total des Charges d'exploitation (II)			44 609 833	37 179 254	7 430 579	19.99
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			2 125 348	1 489 026	636 321	42.73
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



47

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2019	30/06/2018	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	474 017	359 783	114 234	31.75
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change	39 076	28 252	10 824	38.31
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	513 093	388 035	125 058	32.23
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	78 795	75 994	2 802	3.69
Différences négatives de change	65 346	60 233	5 113	8.49
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	144 141	136 226	7 915	5.81
2. Résultat financier (V-VI)	368 952	251 808	117 143	46.52
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	2 494 299	1 740 835	753 464	43.28
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		37 997	37 997	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		71 379	71 379	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	121 628	50 000	71 628	143.26
Total VII	121 628	159 376	37 748	23.68
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	95 435	160 395	64 960	40.50
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	574 957	176 925	398 032	224.97
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		45 673	45 673	100.00
Total VIII	670 392	382 993	287 399	75.04
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	548 764	223 617	325 147	145.40
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	198 442	69 846	128 596	184.11
Impôts sur les bénéfices (X)	574 016	197 885	376 131	190.08
Total des produits (I+III+V+VII)	47 369 901	39 215 691	8 154 210	20.79
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	46 196 824	37 966 204	8 230 620	21.68
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	1 173 077	1 249 487	76 410	6.12
	* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier	7 600	7 800	
	Redevance de credit bail immobilier			
	(3) Dont produits concernant les entreprises liées			
	(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées	48 936	49 050	

Dossier N° 21 à BIL en Euros

 AUDIT ET CONSEIL



47

SAS 2F

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE DU 01/07/2018 AU 30/06/2019



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En vue de l'ouverture d'un nouveau point de vente sous enseigne EKOSPORT à GAP, un bail a été conclu pour ce nouveau site avec jouissance des locaux sis 45 avenue Bernard Givaudan à GAP (05000) au 1er juin 2019.

Depuis septembre 2017, la société avait entrepris la refonte de sa base de données produits et du site internet. Ce projet de grande envergure a été enregistré en immobilisations en cours pour un montant de 333 910 € au 30 juin 2018 et de 385 344 € au 30/06/2019 montant sur lequel 148 109 € correspondent à des travaux réalisés par la société qui sont comptabilisés en production immobilisée au compte de résultat de l'exercice.

Le projet a été partiellement abandonné pour un montant de 573 827 € au 30 juin 2019. Ce montant a été inscrit en charges exceptionnelles au cours de l'exercice.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La société a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Gap (05000) le 11 septembre 2019.

Le projet relatif à la refonte de la base des données produits, en cours au 30 juin 2019 pour un montant de 145 427 €, a abouti et fait l'objet d'une mise en service en septembre 2019.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **23 516 978** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche

- un total **produits** de **47 369 901** euros

- un total **charges** de **46 196 824** euros,

dégageant ainsi un **résultat** de **1 173 077** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2018** et finit le **30/06/2019**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les escomptes pour paiement comptant déduits des règlements fournisseurs sont comptabilisés en produits financiers.

Informations relatives au CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est pris en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunération correspondants à la clôture de l'exercice conformément aux prescriptions de l'Autorité des Normes Comptables (note du 28/02/2013) et de la Compagnie Nationale des commissaires aux comptes (commentaires du 23/05/2013). Il est comptabilisé en diminution des charges du personnel au crédit d'un sous compte 649000.

La société a constaté définitivement le CICE 2018 pour un montant de 144 261 € dans les comptes de l'exercice clos au 30 juin 2019, dont 71 344 € avaient été comptabilisés dans les produits à recevoir au 30 juin 2018.

La société utilise le CICE pour le financement et l'amélioration de sa compétitivité, au travers notamment des efforts engagés en matière d'investissement, de formation, de recrutement et de développement de nouveaux marchés.



AUDIT ET CONSEIL

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Dossier N° 211BIL en Euros



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 836 964	429 595
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	278 512		4 970
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	320 470		10 777
Installations générales agencements aménagements divers	702 350		25 771
Matériel de transport	4 189		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	686 834		46 630
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			12 174
Avances et acomptes			1 440
TOTAL	2 039 201		101 762
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	241 455		26 784
TOTAL	241 455		26 784
TOTAL GENERAL	4 117 620		558 141

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
Frais établissement et de développement	TOTAL		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	573 827	1 692 732
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui		46 846	46 846
Installations générales agencements aménagements constr.		283 482	283 482
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 913	325 334	325 334
Installations générales agencements aménagements divers	53 805	674 316	674 316
Matériel de transport		4 189	4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		733 465	733 465
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		12 174	12 174
Avances et acomptes		1 440	1 440
TOTAL		59 718	2 081 245
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières		35 250	232 989
TOTAL		35 250	232 989
TOTAL GENERAL		668 795	4 006 967

Les acquisitions incorporelles incluent des immobilisations en-cours (LASM, achat de prestations extérieures) pour un montant total de 395 778 € dont 385 344 relatives à la refonte de sa base de données produits, pas encore en service.

Suite à l'abandon du projet de développement de notre site internet, une perte a été comptabilisée pour un montant total de 573 827 € au 30 juin 2019.



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	1 108 064	87 952		1 196 016
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
		17 944	2 345		20 289
Installations générales agencements aménagements constr.					
		129 553	25 671		155 224
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
		140 529	35 002	4 783	170 748
Installations générales agencements aménagements divers					
		260 439	76 975	53 805	283 609
Matériel de transport					
		4 189			4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier					
		245 016	96 541		341 557
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL	797 670	236 534	58 588	975 616
	TOTAL GENERAL	1 905 734	324 486	58 588	2 171 632

Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
					Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL					
Autres immob.incorporelles	TOTAL	87 952				
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
		2 345				
Instal.générales agenc.aménag.constr.						
		25 671				
Instal.techniques matériel outillage indus.						
		35 002				
Instal.générales agenc.aménag.divers						
		76 975				
Matériel de transport						
Matériel de bureau informatique mobilier						
		96 541				
Emballages récupérables et divers						
	TOTAL	236 534				
	TOTAL GENERAL	324 486				



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	108 618		108 618		
TOTAL	108 618		108 618		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours	383 031	524 198	383 031		524 198
Sur comptes clients	35 459	23 562	33 041		25 981
Autres provisions pour dépréciation	13 010		13 010		
TOTAL	431 500	547 760	429 082		550 178
TOTAL GENERAL	540 118	547 760	537 700		550 178

Dont dotations et reprises

d'exploitation		547 760	416 072		
financières					
exceptionnelles			121 628		

Provision pour charges

La provision de 96 618 € constituée au 30 juin 2018 et liée à un engagement de bail relatif à des locaux non utilisés depuis le déménagement en mai 2017 a été reprise suite à la fin du bail le 1er mars 2019. Les loyers et charges correspondants, inutilisés sur la période, ont été comptabilisés en charges exceptionnelles.

La provision de 12 000 € constituée au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur au 30 juin 2018 a été reprise. La perte suite au litige a été comptabilisée en charges exceptionnelles.



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	232 989	0	232 989
Clients douteux ou litigieux	31 177	31 177	
Autres créances clients	286 352	286 352	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	14 116	14 116	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	701 576	701 576	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	398	398	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	395 970	395 970	
Charges constatées d'avance	192 927	192 927	
TOTAL	1 855 506	1 622 517	232 989
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 596 010	3 596 010		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	838 337	270 195	568 142	
Emprunts et dettes financières divers	11 583	11 583		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 339 170	6 339 170		
Personnel et comptes rattachés	580 330	580 330		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	210 727	210 727		
Impôts sur les bénéfices	248 999	248 999		
Taxe sur la valeur ajoutée	295 194	295 194		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	161 640	161 640		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	7 212 060	7 212 060		
Autres dettes	277 402	277 402		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 000	7 000		
TOTAL	19 778 451	19 210 309	568 142	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	325 919			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Les montants à moins d'un an à l'origine correspondent essentiellement aux concours bancaires courants.



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
	10.0000	1 327			1 327



AUDIT ET CONSEIL



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
ACHAT.SKI.COM	50 000			50 000	
LANDIERS	135 000			135 000	
SAINT-MARTIN D'HERES	90 000			90 000	
Total	275 000			275 000	

Ce poste représente :

- le fonds commercial ACHAT-SKI.COM acquis en avril 2017 pour l'exploitation du site internet correspondant
- le fonds commercial intégré suite à la réalisation d'un apport partiel d'actifs le 01/07/2017 pour l'exploitation du local situé aux Landiers à Chambéry
- le droit au bail acquis en novembre 2017 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Martin-d'Hères.

Dans le cadre de l'application du règlement ANC 2015-06 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux sur l'exercice clos au 30 juin 2019, une revue de l'ensemble de ces fonds a été conduite. Elle a permis de conclure sur le caractère non limité de leur utilisation. Dans ce contexte, ils ne peuvent faire l'objet d'un amortissement et un test annuel de dépréciation doit être effectué.

Les tests de dépréciation effectués selon les critères de valorisation des entreprises du secteur n'ont pas révélé de perte de valeur conduisant à pratiquer une provision par rapport à la valeur de ces fonds au 30 juin 2019.

De même, il n'existe aucun indice de perte de valeur du droit au bail de Saint-Martin d'Hères et aucune provision ou amortissement n'a été jugé nécessaire au 30 juin 2019.



AUDIT ET CONSEIL

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), hors frais d'acquisition des immobilisations.



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Evaluation des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements / constructions	Linéaire	7 à 10 ans
Honoraires / agencements	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements installations	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

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

Dépréciation des stocks

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

Les stocks et en cours sont, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur effective de réalisation à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(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 et lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en devises

(PCG Art. 420-7 et 420-8)

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.



AUDIT ET CONSEIL

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	31 301
Autres créances	374 916
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	406 217



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	31 301
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	371 123
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	398
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	3 395
Total	406 217



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 103
Emprunts et dettes financières diverses	48 936
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	573 844
Dettes fiscales et sociales	704 965
Autres dettes	4 907
Total	1 347 755



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	185
INTERETS COURUS / BANQUES	14 918
ASSOCIES - INTERETS COURUS	48 936
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	573 844
PERS. - CONGES A PAYER	198 720
DETTES PROV. PART.SALARIES	198 442
PERS. - AUTRES CHARGES A PAYER	1 675
PERS. - PRIMES A PAYER	28 387
PERS. - CS / CONGES A PAYER	69 552
PERS. - CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	40 023
PERS. - CHARGES s/PRIMES	9 936
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	123 063
CAP FORMATION CONTINUE	12 580
CAP FONGECIF	711
CAP EFFORT CONSTRUCTION	17 543
CAP TAXE HANDICAPES	4 333
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	4 632
DETAXE EXPORT A REMBOURSER	275
Total	1 347 755



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		192 927
Total		192 927
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		7 000
Total		7 000



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Le chiffre d'affaires est constitué principalement par la vente d'articles ou de vêtements de sports de montagne, en ligne ou à partir des quatre magasins EKOSPORT dans les départements de Savoie et Isère.



AUDIT ET CONSEIL

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Rémunération des dirigeants

(PCG Art. 831-3, 832-12, 832-13)

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.



AUDIT ET CONSEIL



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	7
Employés	97
Total	104



Dossier N° 211BIL en Euros



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	144 141	513 093
Dont entreprises liées	48 936	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	885 933	
Rétrocessions	759 853	1 033 750



AUDIT ET CONSEIL

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	2 494 299	780 174-
Résultat exceptionnel (hors participation)	548 764-	182 875
Résultat comptable (hors participation)	1 945 535	597 299-



Dossier N° 211BIL en Euros



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

(PCG Art. 831-2/18 et Art. 832-12)

	Montant
Résultat de l'exercice	1 173 077
Impôt sur les bénéfices	574 016
Résultat avant impôt	1 747 093
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	1 747 093

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires de commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice n'est pas fourni car les annexes consolidées du groupe FRASTEYA mentionnent cette information.



AUDIT ET CONSEIL



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dossier N° 211BI, en Euros



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Avals et cautions		4 309 745
Engagements en matière de pensions		78 770
Autres engagements donnés :		27 732
Engagements de crédit bail	5 908	
Engagements de location financière	16 629	
Engag. d'achats liés aux approvisionnements normaux de la société		
Intérêts des emprunts banc.restant à courir	5 195	
Total (1)		4 416 247

Engagements reçus

Caution personnelle et solidaire auprès des org. bancaires	4 309 745
Total	4 309 745

Détail des cautions données

Caution donnée au profit du : Organismes bancaires
Nom des personnes ayant donné leur caution : Aval donné à la banque
Montant initial de la caution : 4 100 000
Montant restant dû de la caution : 3 500 000

Caution donnée au profit du : Organismes bancaires
Nom des personnes ayant donné leur caution : Caution/prêts 2F
Montant initial de la caution : 1 210 000
Montant restant dû de la caution : 809 745

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants nets au 30 juin 2019.



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14; PCG Art.531-2/9)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			5 471	30 178	35 649
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			4 559	19 761	24 320
- dotations de l'exercice			912	6 036	6 948
Total			5 471	25 797	31 268
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			5 000	21 604	26 604
- exercice			1 000	6 600	7 600
Total			6 000	28 204	34 204
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				4 796	4 796
Total				4 796	4 796
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				1 112	1 112
Total				1 112	1 112
Montant en charge sur l'exercice			1 000	6 600	7 600



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

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'engagement a été évalué de la manière suivante :

Conditions : Départ volontaire

Age estimé de la retraite : 62 ans

Méthode de calcul : Droits accumulés avec projection salariale prorata temporis
(Projection 1.5%)

Rotation : Moyenne pour chaque catégorie

Taux de charges patronales : 35% pour chaque catégorie

Taux d'actualisation retenu : 0,77 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées		78 770	
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			



AUDIT ET CONSEIL

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Accroissements et allègements dette future d'impôt

(PCG Art. 831-2/19, Art. 832-12 et Art. 832-13)

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- CONTRIBUTION SOCIALE SOLIDARITE -C3S (Base 21 210 €)	5 939
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 4 855 €)	1 359
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 175 43 €)	4 912
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 198 442 €)	55 564
Total des allègements	67 774



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
FRASTEYA	SAS	41 370	ST ALBAN LEYSSE (73)



AUDIT ET CONSEIL

Dossier N° 211 BIL en Euros



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Dossier N° 211BIL en Euros



497

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REPRISE EXCEPT PROV RISQUES ET CHARGES	108 618	78751000
- REPRISE EXCEPT. / PROV AUTRES DEBITEURS	13 010	78774500
Total	121 628	
Charges exceptionnelles		
- PENALITES ET AMENDES	138	67120000
- PERTE / LITIGE FOURNISSEUR	12 000	67180000
- PERTE / CREANCE FOURNISSEUR	13 010	67180000
- LOYERS ET CHARGES / LOCAUX INUTILISES	70 287	67180000
- VNC DES IMMOBILISATIONS INCORP.	573 827	67510000
- VNC DES IMMOBILISATIONS CORP.	1 130	67520000
Total	670 392	

Les loyers et charges relatifs aux locaux de Montmélian inutilisés depuis le mois de mai 2017 ont été transférés en charges exceptionnelles par le biais d'un compte de transfert de charges (70 k€ sur l'exercice). La provision correspondante a été reprise intégralement (97 k€).

La VNC des immobilisations incorporelles correspond aux pertes occasionnées par l'abandon partiel du projet de refonte du site Internet (574 k€)



AUDIT ET CONSEIL



47

ANNEXE

Exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REFACTURATION DIVERSES	109 860
TRANSFERT EN EXCEP CHARGES LOC INUTILISES	70 287
AVANTAGES EN NATURE	5 438
AIDE EMBAUCHE PME	6 669
AIDE FONGECIF	17 600
REMBT ASSURANCE	8 272
REMBT AGEFOS	13 137
Total	231 263



AUDIT ET CONSEIL



47

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code du Commerce Art. R. 225-102)

SAS 2F
73230 ST ALBAN LEYSSE

	30/06/2015	30/06/2016	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2019
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	12 500	12 500	12 500	13 270	13 270
Nbre des actions ordinaires existantes	1 250	1 250	1 250	1 327	1 327
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	18 533 315	24 536 809	27 620 188	37 954 661	45 922 779
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	87 919-	400 341	575 591 886-	2 151 725 197 885	2 280 081 574 016
Impôts sur les bénéfices				69 846	198 442
Participation des salariés au titre de l'exercice					
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	472 467-	209 029-	72 496	1 249 487	1 173 077
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	70.34-	320.27	461.18	1 419.74	1 136.11
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	377.97-	167.22-	58.00	941.59	884.01
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	56	54	60	101	104
Montant de la masse salariale de l'exercice	1 513 422	1 588 100	1 604 880	2 415 779	2 690 165
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	375 480	382 787	378 323	609 940	702 625



AUDIT ET CONSEIL



47