

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 22/12/2020 sous le numéro de dépôt 15003

"2 F"
Société par actions simplifiée
au capital de 13 763 euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers, 73230 ST ALBAN LEYSSE
495 314 619 RCS CHAMBERY

COMPTES ANNUELS

AU 30 JUIN 2020

Approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 17 décembre 2020

La Présidente
La Société FRASTEYA
Monsieur Yannick MORAT

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized representation of the name 'Yannick Morat'.

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12	
Adresse de l'entreprise 173 RUE DES EGLANTIERES		73230 ST ALBAN LEYSSE	
Durée de l'exercice précédent* 12			
Numéro SIRET* 49531461900059			Néant <input type="checkbox"/> *
		Exercice N clos le, 13 00 6 20 20	
		N-1, 13 00 6 20 19	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2
		Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)	AA		
Frais d'établissement *	AB		
Frais de développement *	CX		
Concessions, brevets et droits similaires	AF	1 709 746	1 322 966
Fonds commercial (1)	AH	495 000	495 000
Autres immobilisations incorporelles	AJ	268 781	268 781
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	20 255	20 255
Terrains	AN		
Constructions	AP	365 937	207 154
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	413 987	215 866
Autres immobilisations corporelles	AT	1 656 439	814 079
Immobilisations en cours	AV		
Avances et acomptes	AX		
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		
Autres participations	CU		
Créances rattachées à des participations	BB		
Autres titres immobilisés	BD		
Prêts	BF		
Autres immobilisations financières*	BH	242 025	242 025
TOTAL (II)	BJ	5 172 171	2 560 064
Matières premières, approvisionnements	BL	71 598	71 598
En cours de production de biens	BN		
En cours de production de services	BP		
Produits intermédiaires et finis	BR		
Marchandises	BT	25 320 870	699 548
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	1 076	1 076
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	845 352	1 801
Autres créances (3)	BZ	810 931	810 931
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		
Disponibilités	CF	2 455 383	2 455 383
Charges constatées d'avance (3)*	CH	228 782	228 782
TOTAL (III)	CJ	29 733 991	701 349
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	34 906 161	3 261 414
Renvois : (1) Dont droit au bail 310 000	(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP	0	(3) Part à plus d'un an : CR
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :	Créances :

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS 2F

Néant *

		Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :13...7.63.....)	DA	13 763	13 270	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 882 966	1 190 252	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	1 327	1 327	
	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	2 533 677	1 360 600	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	2 025 814	1 173 077	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	6 457 547	3 738 526	
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	39 039		
	TOTAL (III)	DR	39 039		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	9 474 206	4 434 347	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	9 455 233	7 223 643	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	3 564 459	6 339 170	
	Dettes fiscales et sociales	DY	2 323 692	1 496 890	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	314 924	277 402	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	15 647	7 000	
	TOTAL (IV)	EC	25 148 161	19 778 451	
	Ecart de conversion passif * (V)	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	31 644 748	23 516 978	
RENOIS	(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	23 532 292	19 210 309		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	516 344	3 595 825		

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

		Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Exercice N		Exercice (N-1)			
				France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	38 927 157	FB	15 110 312	FC	54 037 469	44 401 026	
	Production vendue	{ biens* services*	FD		FE		FF		1 404
			FG	1 299 449	FH	659 196	FI	1 958 645	1 520 350
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	40 226 606	FK	15 769 508	FL	55 996 114	45 922 779	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN	91 719	148 109	
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	769 942	647 335	
	Autres produits (1) (11)					FQ	17 704	16 958	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	56 875 478	46 735 181
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	44 143 825	36 502 714	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	(5 922 906)	(5 309 922)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	327 469	276 958	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	(15 662)	(10 414)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	9 611 240	8 503 946	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	421 896	248 831	
	Salaires et traitements*					FY	3 121 506	2 690 165	
	Charges sociales (10)					FZ	875 040	702 625	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	{ - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions				GA	388 470	324 485
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	699 548	547 760
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)					GE	185 655	132 686	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	53 836 081	44 609 833	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	3 039 397	2 125 348	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					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	463 738	474 017	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN	40 705	39 076	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	504 444	513 093	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	99 636	78 795	
	Différences négatives de change					GS	73 437	65 346	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	173 073	144 141	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	331 371	368 952	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	3 370 768	2 494 299	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053 2020

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code Général des Impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS 2 F

Néant *

		Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB			
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			121 628
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD			121 628
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	568		95 435
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	2 053		574 957
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	39 039		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	41 660		670 392
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		III	(41 660)		(548 764)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	333 281		198 442
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	970 013		574 016
TOTAL DES PRODUITS (II + III + V + VII)		HL	57 379 922		47 369 901
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	55 354 108		46 196 824
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	2 025 814		1 173 077
REVENUS	(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	4 796		7 600
	{ - 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	55 984		48 936
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	568		
	(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	221 564		231 263
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2			
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3				
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	2 318		1 977	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6	A9				
Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	A7				
(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		
MECENAT			Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
VNC DES IMMOBILISATIONS CORP.			568		
DOT. EXCEPT PROV RISQUES ET CHARGES			2 053		
			39 039		
(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.

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
- 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
Différence d'évaluation sur éléments fongibles	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
Variation des capitaux propres	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

Dettes garanties par des sûretés réelles	X
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 01/07/2019 au 30/06/2020

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

En vue de l'ouverture d'un nouveau point de vente sous enseigne EKOSPORT à Saint-Priest, un bail a été conclu pour ce nouveau site avec jouissance des locaux sis 183 route de Grenoble à Saint-Priest (69000) au 01/04/2020.

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

La société a initié l'acquisition d'un nouvel outil de gestion de clients. Les avances et acomptes relatives à cette acquisition sont enregistrés en immobilisations incorporelles pour un montant de 141 509 € au 30 juin 2020.

Elle a également entrepris la refonte du système d'information global dont le terme devrait être en 2022. Ce projet a été enregistré en immobilisations en cours pour un montant de 140 793 € au 30 juin 2020, montant sur lequel 91 719 € correspondent à des travaux réalisés par la société qui sont comptabilisés en production immobilisée au compte de résultat.

Les effets de la crise sanitaire liée au Covid-19 et l'état d'urgence sanitaire promulgué par la loi n°2020-290 ont été enregistrés dans les comptes clos au 30 juin 2020 en résultat courant et au bilan à savoir :

- absence de chiffre d'affaires lors de la fermeture des magasins du 16 mars au 10 mai 2020 et du site Web du 16 mars 2020 au 14 avril 2020
- report de 6 mois des échéances des emprunts en cours
- recours à des prêts garantis par l'Etat (6 905 000 €)
- recours à des mesures de chômage partiel pour lesquelles l'entreprise a perçu des indemnités d'activité partielle à hauteur de 219 500 €
- report de certaines échéances sociales et fiscales
- obtention de la franchise de certains loyers durant la période de fermeture (41 316 €)
- participation commerciale des assurances (36 000 €).

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La société a prévu l'ouverture d'un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Saint-Priest (69000) en novembre 2020 et à Annemasse (74100) en décembre 2020.

Le groupe FRASTEYA a annoncé le 4 septembre 2020 son rapprochement en 2021 avec le groupe LAFRETO par la création d'une société commune 113Outdoor qui aura

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

en charge le développement d'Ekosport, de Glisshop (63-Aubière), Monsieur Golf (63-Aubière) et du magasin Espace Montagne (74-Epagny).

Le projet relatif au développement d'un outil de gestion des clients en cours au 30 juin 2020 a abouti et fait l'objet d'une mise en service en septembre 2020.

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 30/06/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à la nouvelle vague de l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

- 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 31 644 748 euros.

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

- un total produits de 57 379 922 euros
 - un total charges de 55 354 108 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 2 025 814 euros.

L'exercice considéré débute le 01/07/2019 et finit le 30/06/2020.

Il a une durée de 12 mois.

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

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 692 732	956 911
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	283 482		35 609
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	325 334		88 653
Installations générales agencements aménagements divers	674 316		12 950
Matériel de transport	4 189		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	733 465		233 609
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	12 174		
Avances et acomptes	1 440		
	TOTAL	2 081 245	370 822
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	232 989		34 286
	TOTAL	232 989	34 286
	TOTAL GENERAL	4 006 967	1 362 019

		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	155 861	0	2 493 783	2 493 783
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui				46 846	46 846
Installations générales agencements aménagements constr.				319 091	319 091
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				413 987	413 987
Installations générales agencements aménagements divers				687 266	687 266
Matériel de transport				4 189	4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			2 090	964 984	964 984
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours	12 174				
Avances et acomptes	1 440				
	TOTAL	13 614	2 090	2 436 363	2 436 363
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts, autres immobilisations financières			25 250	242 025	242 025
	TOTAL		25 250	242 025	242 025
	TOTAL GENERAL	169 475	27 340	5 172 171	5 172 171

Les acquisitions incorporelles incluent des immobilisations en-cours (LASM, achat de prestations extérieures) pour un montant total de 289 036 € dont 140 793 € relatives au projet de refonte du système informatique à échéance en 2020 et à l'acquisition d'un outil de gestion des clients mis en service en septembre 2020.

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

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

225248 €.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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	1 196 016	126 950		1 322 966
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	20 289	2 345		22 634
Installations générales agencements aménagements constr.	155 224	29 296		184 520
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	170 748	45 118		215 866
Installations générales agencements aménagements divers	283 609	77 670		361 280
Matériel de transport	4 189			4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	341 557	107 091	37	448 611
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	975 616	261 520	37	1 237 099
TOTAL GENERAL	2 171 632	388 470	37	2 560 064

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	126 950				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	2 345				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	29 296				
Instal.techniques matériel outillage indus.	45 118				
Instal.générales agenc.aménag.divers	77 670				
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier	107 091				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	261 520				
TOTAL GENERAL	388 470				

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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		39 039			39 039
TOTAL		39 039			39 039

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	524 198	699 548	524 198	1-	699 548
Sur comptes clients	25 981		24 180		1 801
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	550 178	699 548	548 378	1-	701 349
TOTAL GENERAL	550 178	738 587	548 378	1-	740 388
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		699 548	548 377		
financières					
exceptionnelles		39 039			

Provision pour charges

Au 30 juin 2020, ce poste correspond à une provision au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur.

Montant : 39 039 € comptabilisés en charges exceptionnelles.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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	242 025	0	242 025
Clients douteux ou litigieux	2 161	2 161	
Autres créances clients	843 191	843 191	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	33 745	33 745	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfiques			
Taxe sur la valeur ajoutée	375 230	375 230	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	6 137	6 137	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	395 819	395 819	
Charges constatées d'avance	228 782	228 782	
TOTAL	2 127 090	1 885 065	242 025
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	7 428 474	7 428 474		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 045 732	429 863	1 598 955	16 914
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 564 459	3 564 459		
Personnel et comptes rattachés	861 626	861 626		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	330 530	330 530		
Impôts sur les bénéfiques	562 286	562 286		
Taxe sur la valeur ajoutée	371 844	371 844		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	197 406	197 406		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	9 455 233	9 455 233		
Autres dettes	314 924	314 924		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	15 647	15 647		
TOTAL	25 148 161	23 532 292	1 598 955	16 914
Emprunts souscrits en cours d'exercice	8 355 046			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	242 651			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Les montants à moins d'un an à l'origine correspondent pour l'essentiel
- aux concours bancaires courants (516 344 €)
- aux prêts garantis par l'état (6 905 000 €)

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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
	0.1000	132 700	4 930		137 630

En date du 12 juin 2020, l'entrée d'un nouvel actionnaire a entraîné
- l'augmentation du capital social a été augmenté d'une somme de 493 euros
- la constatation d'une prime d'émission d'un montant de 692 714 euros

A cette occasion, la valeur unitaire de l'action a été modifiée de 10 € à 0,10 €.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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	
ACHAT.SKI.COM	50 000			50 000
LANDIERS			135 000	135 000
SAINT-MARTIN D'HERES	90 000			90 000
SAINT-PIREST	220 000			220 000
Total	360 000		135 000	495 000

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
- le droit au bail acquis en février 2020 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Priest.

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 2020, 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 2020.

De même, il n'existe aucun indice de perte de valeur des droits au bail. Aucune provision ou amortissement n'a été jugé nécessaire au 30 juin 2020.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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 01/07/2019 au 30/06/2020

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Différence d'évaluation sur éléments fongibles

(PCG Art.831-2/11 et Art. 832-13)

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.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	362 619
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	3 846
Total	366 465

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Détail des produits à recevoir

	Montant
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	302 692
PERSONNEL - PRODUITS A RECEVOIR	17 790
TAXE APPRENTISSAGE AVANCE	3 087
FORMATION CONTINUE AVANCE	3 050
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	36 000
BANQUE - INTERETS COURUS A RECEVOIR	3 846
Total	366 465

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23 474
Emprunts et dettes financières diverses	55 984
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	228 699
Dettes fiscales et sociales	1 009 433
Total	1 317 590

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	7 130
INTERETS COURUS / BANQUES	16 344
ASSOCIES - INTERETS COURUS	55 984
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	228 699
PERS. - CONGES A PAYER	268 313
DETTES PROV. PART.SALARIES	333 281
PERS. - PRIMES A PAYER	41 211
PERS. - CS / CONGES A PAYER	93 910
PERS. - CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	66 656
PERS. - CHARGES s/PRIMES	14 424
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	159 988
CAP FONGECIF	1 206
CAP EFFORT CONSTRUCTION	19 250
CAP TAXE HANDICAPES	11 194
Total	1 317 590

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		228 731
Charges financières		51
Total		228 782
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		15 647
Total		15 647

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	2 565 449
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	1 173 077
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	3 738 526
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	3 738 526
Variation en cours d'exercice	
Variation du capital	493
Variation des primes, reserves, report a nouveau	692 714
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	4 431 733
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	693 207
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	693 207

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- 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 cinq magasins EKOSPORT dans les départements de Savoie, Isère et Hautes Alpes.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	8
Employés	121
Total	129

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	173 073	504 444
Dont entreprises liées	55 984	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	861 007	
Rétrocessions	1 111 282	1 272 128

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	3 370 768	1 047 061-
Résultat exceptionnel (hors participation)	41 660-	13 500
Résultat comptable (hors participation)	3 329 108	1 033 561-

L'impôt inclut la contribution additionnelle sur l'ISB.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	2 025 814
Impôt sur les bénéfices	970 013
Résultat avant impôt	2 995 827
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	2 995 827

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 01/07/2019 au 30/06/2020

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	450 046
Total	450 046

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 05/03/2020
Montant initial de cette garantie : 178 462
Montant restant dû en capital : 178 462
Date de fin d'échéance de la garantie : 04/10/2025
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT FDC

Emprunt du : 05/03/2020
Montant initial de cette garantie : 271 584
Montant restant dû en capital : 271 584
Date de fin d'échéance de la garantie : 04/10/2025
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT FDC

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Avals et cautions		3 285 686
Engagements en matière de pensions		127 992
Autres engagements donnés :		523 408
Nantissement de FDC	450 046	
Engagements de location financière	25 499	
Intérêts des emprunts banc. restant à courir	47 863	
Engag. d'achats liés aux approvisionnements normaux de la société		
Total (1)		3 937 086
Dont engagements assortis de sûretés réelles		450 046

Engagements reçus

Caution solidaire auprès des org. bancaires sur crédits très		500 000
Caution solidaire auprès des org. bancaires sur prêts		1 595 686
Caution pers. morale (contregarantie PGE)		6 452 500
Caution simple		1 190 000
Total		9 738 186

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	: 7 025 000
Montant restant dû de la caution	: 500 000
Caution donnée au profit du	: Organismes bancaires
Nom des personnes ayant donné leur caution	: Caution solidaire/prêts 2F
Montant initial de la caution	: 2 210 000
Montant restant dû de la caution	: 1 595 686
Caution donnée au profit du	: Organismes bancaires
Nom des personnes ayant donné leur caution	: Caution simple/prêts 2F PGE
Montant initial de la caution	: 1 190 000
Montant restant dû de la caution	: 1 190 000

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants **nets** au 30 juin 2020.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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				30 178	30 178
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				25 797	25 797
- dotations de l'exercice				4 381	4 381
Total				30 178	30 178
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				21 604	21 604
- exercice				4 796	4 796
Total				26 400	26 400
Montant en charge sur l'exercice				4 796	4 796

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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 : 36% pour chaque catégorie

Taux d'actualisation retenu : 0,80 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		127 992	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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 25 346 €)	7 097
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 15 966 €)	4 470
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 19 250 €)	5 390
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 333 281 €)	93 319
Total des allègements	110 276

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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)

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- MECENAT	568	67130000
- VNC IMMO CORPORELLES	2 053	67520000
- DOT. PROV. EXCEPT. CHARGES	39 039	68751000
Total	41 660	

"2 F"
Société par actions simplifiée
au capital de 13 763 euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers, 73230 ST ALBAN LEYSSE
495 314 619 RCS CHAMBERY

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 17 DECEMBRE 2020

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2020

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2020 s'élevant à 2 025 813,94 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	2 025 813,94 euros
A la réserve légale	49,30 euros

Solde	2 025 764,64 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 4 559 441,97 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 17 décembre 2020

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
La Présidente
La Société FRASTEYA
Monsieur Yannick MORAT



ARAGOR AUDIT

SAS 2 F

173, rue des Eglantiers
73230 ST ALBAN LEYSSE

Exercice clos le 30 juin 2020

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Liste des rapports

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Rapport du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

ARAGOR AUDIT

SAS 2 F

173, rue des Eglantiers
73230 ST ALBAN LEYSSE

Exercice clos le 30 juin 2020

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

ARAGOR AUDIT

Aux Associés 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 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président, le 1^{er} décembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 1^{er} juillet 2019 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les comptes clients – ventes, fournisseurs – achats, immobilisations – amortissements ainsi que le poste stock de marchandises.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées

ARAGOR AUDIT

précédemment, 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 arrêté le 1^{er} décembre 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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.

ARAGOR AUDIT

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 9 décembre 2020

Pour ARAGOR AUDIT
Bertrand MIE
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2020 12			Exercice N-1 30/06/2019 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	1 709 746.26	1 322 965.53	386 780.73	65 855.51	320 925.22	487.32
	Fonds commercial (1)	495 000.00		495 000.00	275 000.00	220 000.00	80.00
	Autres immobilisations incorporelles	268 780.96		268 780.96	155 861.04	112 919.92	72.45
	Avances et acomptes	20 255.40		20 255.40		20 255.40	
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	365 937.38	207 154.00	158 783.38	154 814.98	3 968.40	2.56
	Installations techniques, matériel et outillage	413 986.66	215 865.52	198 121.14	154 586.02	43 535.12	28.16
	Autres immobilisations corporelles	1 656 438.79	814 079.42	842 359.37	782 614.26	59 745.11	7.63
	Immobilisations en cours				12 174.00	12 174.00	100.00
	Avances et acomptes				1 440.00	1 440.00	100.00
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	242 025.21		242 025.21	232 989.08	9 036.13	3.88	
Total II	5 172 170.66	2 560 064.47	2 612 106.19	1 835 334.89	776 771.30	42.32	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	71 597.86		71 597.86	55 935.78	15 662.08	28.00
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	25 320 869.60	699 548.39	24 621 321.21	18 873 765.84	5 747 555.37	30.45
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 076.00		1 076.00		1 076.00	
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	845 351.95	1 800.76	843 551.19	291 548.31	552 002.88	189.33
	Autres créances	810 930.54		810 930.54	1 112 060.37	301 129.83	27.08
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	2 455 382.84		2 455 382.84	1 155 404.89	1 299 977.95	112.51	
Charges constatées d'avance (3)	228 781.89		228 781.89	192 927.43	35 854.46	18.58	
Total III	29 733 990.68	701 349.15	29 032 641.53	21 681 642.62	7 350 998.91	33.90	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	34 906 161.34	3 261 413.62	31 644 747.72	23 516 977.51	8 127 770.21	34.56	

(1) Dont droit au bail 310 000.00
(2) Dont à moins d'un an 0.21
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 13 763)	13 763.00		13 270.00		493.00	3.72
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 882 966.18		1 190 251.88		692 714.30	58.20
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale	1 327.00		1 327.00			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
Autres réserves	2 533 677.33		1 360 600.04		1 173 077.29	86.22	
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	2 025 813.94		1 173 077.29		852 736.65	72.69	
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total I	6 457 547.45		3 738 526.21		2 719 021.24	72.73	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	39 039.32				39 039.32	
	Total III	39 039.32				39 039.32	
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	8 957 861.81		838 521.80		8 119 340.01	968.29
	Concours bancaires courants	516 344.30		3 595 825.18		3 079 480.88	85.64
	Emprunts et dettes financières diverses	9 455 233.36		7 223 643.05		2 231 590.31	30.89
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
Dettes d'exploitation							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 564 458.96		6 339 169.54		2 774 710.58	43.77	
Dettes fiscales et sociales	2 323 691.60		1 496 889.77		826 801.83	55.23	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	314 924.25		277 401.96		37 522.29	13.53	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	15 646.67		7 000.00		8 646.67	123.52
	Total IV	25 148 160.95		19 778 451.30		5 369 709.65	27.15
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	31 644 747.72		23 516 977.51		8 127 770.21	34.56	

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

23 532 291.84 19 210 309.32

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2020 12			Exercice N-1 30/06/2019 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	38 927 157.21	15 110 312.00	54 037 469.21	44 401 025.52		9 636 443.69	21.70
Production vendue de biens				1 403.72		1 403.72	100.00
Production vendue de services	1 299 449.18	659 196.00	1 958 645.18	1 520 349.63		438 295.55	28.83
Chiffre d'affaires NET	40 226 606.39	15 769 508.00	55 996 114.39	45 922 778.87		10 073 335.52	21.94
Production stockée							
Production immobilisée			91 718.66	148 108.67		56 390.01	38.07
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			769 941.71	647 334.59		122 607.12	18.94
Autres produits			17 703.61	16 958.38		745.23	4.39
Total des Produits d'exploitation (I)			56 875 478.37	46 735 180.51		10 140 297.86	21.70
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			44 143 825.10	36 502 713.53		7 641 111.57	20.93
Variation de stock (marchandises)			5 922 906.24	5 309 922.40		612 983.84	11.54
Achats de matières premières et autres approvisionnements			327 469.00	276 957.57		50 511.43	18.24
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			15 662.08	10 413.60		5 248.48	50.40
Autres achats et charges externes *			9 611 240.42	8 503 945.69		1 107 294.73	13.02
Impôts, taxes et versements assimilés			421 895.66	248 830.61		173 065.05	69.55
Salaires et traitements			3 121 506.28	2 690 165.34		431 340.94	16.03
Charges sociales			875 039.93	702 624.96		172 414.97	24.54
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			388 469.73	324 485.35		63 984.38	19.72
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			699 548.39	547 759.79		151 788.60	27.71
Dotations aux provisions							
Autres charges			185 654.99	132 686.04		52 968.95	39.92
Total des Charges d'exploitation (II)			53 836 081.18	44 609 832.88		9 226 248.30	20.68
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			3 039 397.19	2 125 347.63		914 049.56	43.01
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2020	12	30/06/2019	12	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)	463 738.36		474 017.08		10 278.72	2.17
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change	40 705.26		39 075.61		1 629.65	4.17
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	504 443.62		513 092.69		8 649.07	1.69
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	99 635.50		78 795.37		20 840.13	26.45
Différences négatives de change	73 437.45		65 345.78		8 091.67	12.38
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	173 072.95		144 141.15		28 931.80	20.07
2. Résultat financier (V-VI)	331 370.67		368 951.54		37 580.87	10.19
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	3 370 767.86		2 494 299.17		876 468.69	35.14
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			121 628.26		121 628.26	100.00
Total VII			121 628.26		121 628.26	100.00
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	567.60		95 434.91		94 867.31	99.41
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 053.00		574 957.23		572 904.23	99.64
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	39 039.32				39 039.32	
Total VIII	41 659.92		670 392.14		628 732.22	93.79
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	41 659.92		548 763.88		507 103.96	92.41
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	333 281.00		198 442.00		134 839.00	67.95
Impôts sur les bénéfices (X)	970 013.00		574 016.00		395 997.00	68.99
Total des produits (I+III+V+VII)	57 379 921.99		47 369 901.46		10 010 020.53	21.13
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	55 354 108.05		46 196 824.17		9 157 283.88	19.82
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	2 025 813.94		1 173 077.29		852 736.65	72.69

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier 4 796.00 7 600.00

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

55 984.00 48 936.00

SAS 2F

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE DU 01/07/2019 AU 30/06/2020

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

En vue de l'ouverture d'un nouveau point de vente sous enseigne EKOSPORT à Saint-Priest, un bail a été conclu pour ce nouveau site avec jouissance des locaux sis 183 route de Grenoble à Saint-Priest (69000) au 01/04/2020.

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

La société a initié l'acquisition d'un nouvel outil de gestion de clients. Les avances et acomptes relatives à cette acquisition sont enregistrés en immobilisations incorporelles pour un montant de 141 509 € au 30 juin 2020.

Elle a également entrepris la refonte du système d'information global dont le terme devrait être en 2022. Ce projet a été enregistré en immobilisations en cours pour un montant de 140 793 € au 30 juin 2020, montant sur lequel 91 719 € correspondent à des travaux réalisés par la société qui sont comptabilisés en production immobilisée au compte de résultat.

Les effets de la crise sanitaire liée au Covid-19 et l'état d'urgence sanitaire promulgué par la loi n°2020-290 ont été enregistrés dans les comptes clos au 30 juin 2020 en résultat courant et au bilan à savoir :

- absence de chiffre d'affaires lors de la fermeture des magasins du 16 mars au 10 mai 2020 et du site Web du 16 mars 2020 au 14 avril 2020
- report de 6 mois des échéances des emprunts en cours
- recours à des prêts garantis par l'Etat (6 905 000 €)
- recours à des mesures de chômage partiel pour lesquelles l'entreprise a perçu des indemnités d'activité partielle à hauteur de 219 500 €
- report de certaines échéances sociales et fiscales
- obtention de la franchise de certains loyers durant la période de fermeture (41 316 €)
- participation commerciale des assurances (36 000 €).

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La société a prévu l'ouverture d'un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Saint-Priest (69000) en novembre 2020 et à Annemasse (74100) en décembre 2020.

Le groupe FRASTEYA a annoncé le 4 septembre 2020 son rapprochement en 2021 avec le groupe LAFRETO par la création d'une société commune 113Outdoor qui aura

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

en charge le développement d'Ekosport, de Glisshop (63-Aubière), Monsieur Golf (63-Aubière) et du magasin Espace Montagne (74-Epagny).

Le projet relatif au développement d'un outil de gestion des clients en cours au 30 juin 2020 a abouti et fait l'objet d'une mise en service en septembre 2020.

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 30/06/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à la nouvelle vague de l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

- 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 31 644 748 euros.

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

- un total produits de 57 379 922 euros
 - un total charges de 55 354 108 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 2 025 814 euros.

L'exercice considéré débute le 01/07/2019 et finit le 30/06/2020.

Il a une durée de 12 mois.

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

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 692 732	956 911
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	283 482		35 609
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	325 334		88 653
Installations générales agencements aménagements divers	674 316		12 950
Matériel de transport	4 189		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	733 465		233 609
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	12 174		
Avances et acomptes	1 440		
	TOTAL	2 081 245	370 822
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	232 989		34 286
	TOTAL	232 989	34 286
	TOTAL GENERAL	4 006 967	1 362 019

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
Frais établissement et de développement	TOTAL		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	155 861	0
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui		46 846	46 846
Installations générales agencements aménagements constr.		319 091	319 091
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		413 987	413 987
Installations générales agencements aménagements divers		687 266	687 266
Matériel de transport		4 189	4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 090	964 984
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	12 174		
Avances et acomptes	1 440		
	TOTAL	13 614	2 090
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières		25 250	242 025
	TOTAL	25 250	242 025
	TOTAL GENERAL	169 475	27 340

Les acquisitions incorporelles incluent des immobilisations en-cours (LASM, achat de prestations extérieures) pour un montant total de 289 036 € dont 140 793 € relatives au projet de refonte du système informatique à échéance en 2020 et à l'acquisition d'un outil de gestion des clients mis en service en septembre 2020.

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

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

225248 €.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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	1 196 016	126 950		1 322 966
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	20 289	2 345		22 634
Installations générales agencements aménagements constr.	155 224	29 296		184 520
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	170 748	45 118		215 866
Installations générales agencements aménagements divers	283 609	77 670		361 280
Matériel de transport	4 189			4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	341 557	107 091	37	448 611
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	975 616	261 520	37	1 237 099
TOTAL GENERAL	2 171 632	388 470	37	2 560 064

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	126 950				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	2 345				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	29 296				
Instal.techniques matériel outillage indus.	45 118				
Instal.générales agenc.aménag.divers	77 670				
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier	107 091				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	261 520				
TOTAL GENERAL	388 470				

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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		39 039			39 039
TOTAL		39 039			39 039

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	524 198	699 548	524 198	1-	699 548
Sur comptes clients	25 981		24 180		1 801
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	550 178	699 548	548 378	1-	701 349
TOTAL GENERAL	550 178	738 587	548 378	1-	740 388

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		699 548	548 377		
financières					
exceptionnelles		39 039			

Provision pour charges

Au 30 juin 2020, ce poste correspond à une provision au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur.

Montant : 39 039 € comptabilisés en charges exceptionnelles.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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	242 025	0	242 025
Clients douteux ou litigieux	2 161	2 161	
Autres créances clients	843 191	843 191	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	33 745	33 745	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéficiaires			
Taxe sur la valeur ajoutée	375 230	375 230	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	6 137	6 137	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	395 819	395 819	
Charges constatées d'avance	228 782	228 782	
TOTAL	2 127 090	1 885 065	242 025
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	7 428 474	7 428 474		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 045 732	429 863	1 598 955	16 914
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 564 459	3 564 459		
Personnel et comptes rattachés	861 626	861 626		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	330 530	330 530		
Impôts sur les bénéficiaires	562 286	562 286		
Taxe sur la valeur ajoutée	371 844	371 844		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	197 406	197 406		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	9 455 233	9 455 233		
Autres dettes	314 924	314 924		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	15 647	15 647		
TOTAL	25 148 161	23 532 292	1 598 955	16 914
Emprunts souscrits en cours d'exercice	8 355 046			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	242 651			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Les montants à moins d'un an à l'origine correspondent pour l'essentiel

- aux concours bancaires courants (516 344 €)
- aux prêts garantis par l'état (6 905 000 €)

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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
	0.1000	132 700	4 930		137 630

En date du 12 juin 2020, l'entrée d'un nouvel actionnaire a entraîné

- l'augmentation du capital social a été augmenté d'une somme de 493 euros
- la constatation d'une prime d'émission d'un montant de 692 714 euros

A cette occasion, la valeur unitaire de l'action a été modifiée de 10 € à 0,10 €.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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.SK1.COM LANDIERS	50 000		135 000	50 000 135 000	
SAINT-MARTIN D'HERES SAINT-PRIEST	90 000 220 000			90 000 220 000	
Total	360 000		135 000	495 000	

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
- le droit au bail acquis en février 2020 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Priest.

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 2020, 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 2020.

De même, il n'existe aucun indice de perte de valeur des droits au bail. Aucune provision ou amortissement n'a été jugé nécessaire au 30 juin 2020.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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 01/07/2019 au 30/06/2020

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Différence d'évaluation sur éléments fongibles

(PCG Art.831-2/11 et Art. 832-13)

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.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	362 619
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	3 846
Total	366 465

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Détail des produits à recevoir

	Montant
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	302 692
PERSONNEL - PRODUITS A RECEVOIR	17 790
TAXE APPRENTISSAGE AVANCE	3 087
FORMATION CONTINUE AVANCE	3 050
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	36 000
BANQUE - INTERETS COURUS A RECEVOIR	3 846
Total	366 465

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23 474
Emprunts et dettes financières diverses	55 984
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	228 699
Dettes fiscales et sociales	1 009 433
Total	1 317 590

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	7 130
INTERETS COURUS / BANQUES	16 344
ASSOCIES - INTERETS COURUS	55 984
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	228 699
PERS. - CONGES A PAYER	268 313
DETTES PROV. PART.SALARIES	333 281
PERS. - PRIMES A PAYER	41 211
PERS. - CS / CONGES A PAYER	93 910
PERS. - CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	66 656
PERS. - CHARGES s/PRIMES	14 424
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	159 988
CAP FONGECIF	1 206
CAP EFFORT CONSTRUCTION	19 250
CAP TAXE HANDICAPES	11 194
Total	1 317 590

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		228 731
Charges financières		51
Total		228 782
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		15 647
Total		15 647

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	2 565 449
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	1 173 077
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	3 738 526
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	3 738 526
Variation en cours d'exercice	
Variation du capital	493
Variation des primes, reserves, report a nouveau	692 714
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	4 431 733
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	693 207
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	693 207

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- 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 cinq magasins EKOSPORT dans les départements de Savoie, Isère et Hautes Alpes.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	8
Employés	121
Total	129

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	173 073	504 444
Dont entreprises liées	55 984	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	861 007	
Rétrocessions	1 111 282	1 272 128

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	3 370 768	1 047 061
Résultat exceptionnel (hors participation)	41 660	13 500
Résultat comptable (hors participation)	3 329 108	1 033 561

L'impôt inclut la contribution additionnelle sur l'ISB.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	2 025 814
Impôt sur les bénéfices	970 013
Résultat avant impôt	2 995 827
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	2 995 827

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 01/07/2019 au 30/06/2020

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	450 046
Total	450 046

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 05/03/2020
Montant initial de cette garantie : 178 462
Montant restant dû en capital : 178 462
Date de fin d'échéance de la garantie : 04/10/2025
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT FDC

Emprunt du : 05/03/2020
Montant initial de cette garantie : 271 584
Montant restant dû en capital : 271 584
Date de fin d'échéance de la garantie : 04/10/2025
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT FDC

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Avals et cautions		3 285 686
Engagements en matière de pensions		127 992
Autres engagements donnés :		523 408
Nantissement de FDC	450 046	
Engagements de location financière	25 499	
Intérêts des emprunts banc. restant à courir	47 863	
Engag. d'achats liés aux approvisionnements normaux de la société		
Total (1)		3 937 086
Dont engagements assortis de sûretés réelles		450 046

Engagements reçus

Caution solidaire auprès des org. bancaires sur crédits très		500 000
Caution solidaire auprès des org. bancaires sur prêts		1 595 686
Caution pers. morale (contregarantie PGE)		6 452 500
Caution simple		1 190 000
Total		9 738 186

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 : 7 025 000
 Montant restant dû de la caution : 500 000

Caution donnée au profit du : Organismes bancaires
 Nom des personnes ayant donné leur caution : Caution solidaire/prêts 2F
 Montant initial de la caution : 2 210 000
 Montant restant dû de la caution : 1 595 686

Caution donnée au profit du : Organismes bancaires
 Nom des personnes ayant donné leur caution : Caution simple/prêts 2F PGE
 Montant initial de la caution : 1 190 000
 Montant restant dû de la caution : 1 190 000

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants **nets** au 30 juin 2020.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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				30 178	30 178
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				25 797	25 797
- dotations de l'exercice				4 381	4 381
Total				30 178	30 178
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				21 604	21 604
- exercice				4 796	4 796
Total				26 400	26 400
Montant en charge sur l'exercice				4 796	4 796

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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 : 36% pour chaque catégorie

Taux d'actualisation retenu : 0,80 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		127 992	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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 25 346 €)	7 097
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 15 966 €)	4 470
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 19 250 €)	5 390
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 333 281 €)	93 319
Total des allègements	110 276

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

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)

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- MECENAT	568	67130000
- VNC IMMO CORPORELLES	2 053	67520000
- DOT. PROV. EXCEPT. CHARGES	39 039	68751000
Total	41 660	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REFACTURATION DIVERSES	136 956
AIDE FONGECIF	4 053
AIDE AGEFOS	31 041
REMBOURSEMENTS ASSURANCE	7 952
PARTICIPATION COMM. ASS. COVID	36 000
TRANSFERT DONS EN NATURE EN EXC	468
AVANTAGES EN NATURE	5 094
Total	221 564

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

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	30/06/2016	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2020
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	12 500	12 500	13 270	13 270	13 763
Nbre des actions ordinaires existantes	1 250	1 250	1 327	1 327	137 630
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	24 536 809	27 620 188	37 954 661	45 922 779	55 996 114
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	400 341	575 591	2 151 725	2 280 081	3 907 788
Impôts sur les bénéfices		886-	197 885	574 016	970 013
Participation des salariés au titre de l'exercice			69 846	198 442	333 281
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	209 029-	72 496	1 249 487	1 173 077	2 025 814
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	320.27	461.18	1 419.74	1 136.11	18.92
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	167.22-	58.00	941.59	884.01	14.72
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	54	60	101	104	129
Montant de la masse salariale de l'exercice	1 588 100	1 604 880	2 415 779	2 690 165	3 121 506
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	382 787	378 323	609 940	702 625	875 040