

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 21/09/2021 sous le numéro de dépôt 12852

"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 31 MARS 2021

Approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 17 septembre 2021

La Présidente
Monsieur Yannick MORAT
La Société FRASTEYA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Y. Morat', written in a cursive style.

Désignation de l'entreprise : SAS 2F Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 9
 Adresse de l'entreprise 173 RUE DES EGLANTIIERS 73230 ST ALBAN LEYSSE 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		N-1	
				31 03 2021		30 06 2020	
		Brut		Amortissements, provisions		Net	
		1		2		3	
						Net	
						4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement *	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	2 333 566	AG	1 498 455	835 111	386 781
	Fonds commercial (1)	AH	715 000	AI		715 000	495 000
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	351 026	AK		351 026	268 781
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			20 255
	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP	939 573	AQ	240 592	698 981	158 783
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	487 474	AS	255 340	232 134	198 121
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 874 541	AU	838 537	1 036 004	842 359
Immobilisations en cours	AV		AW				
Avances et acomptes	AX		AY				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	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	243 335	BI		243 335	242 025	
TOTAL (II)	BJ	6 944 517	BK	2 832 925	4 111 592	2 612 106	
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements	BL	104 604	BM		104 604	71 598
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BT	25 028 500	BU	1 408 411	23 620 089	24 621 321
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			1 076
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	855 143	BY		855 143	843 551
	Autres créances (3)	BZ	1 282 542	CA		1 282 542	810 931
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE			
Disponibilités	CF	9 843 878	CG		9 843 878	2 455 383	
Charges constatées d'avance (3)*	CH	328 635	CI		328 635	228 782	
TOTAL (III)	CJ	37 443 301	CK	1 408 411	36 034 891	29 032 642	
Comptes de régularisation	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	44 387 818	IA	4 241 335	40 146 483	31 644 748
Renvois : (1) Dont droit au bail	530 000	(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 :		

* Des restrictions concernant cette rubrique sont données dans le notice n° 2023
 Dossier N° 211BIL en Euros.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Cegid Quadra

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Néant <input type="checkbox"/> *			
		Exercice N	Exercice N-1		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :13...7.63.....)	DA	13 763	13 763	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 882 966	1 882 966	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	1 376	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	4 559 442	2 533 677	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	3 087 373	2 025 814	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
TOTAL (I)	DL	9 544 920	6 457 547		
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	39 039	
	TOTAL (III)	DR	39 039	39 039	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	8 940 631	9 474 206	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	9 505 072	9 455 233	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	8 448 427	3 564 459	
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 077 610	2 323 692	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	173 327		
	Autres dettes	EA	410 455	314 924	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	7 000	15 647	
TOTAL (IV)	EC	30 562 523	25 148 161		
Ecarts de conversion passif *	(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	40 146 483	31 644 748		
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	29 152 489	23 532 292	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	17 245	516 344		

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

Désignation de l'entreprise : SAS 2F

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			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	90	568	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	9 749	2 053	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		39 039	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	9 839	41 660	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(9 839)	(41 660)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	403 666	333 281	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	1 295 861	970 013	
TOTAL DES PRODUITS (II + III + V + VII)		HL	63 544 855	57 379 922	
TOTAL DES CHARGES (III + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	60 457 482	55 354 108	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	3 087 373	2 025 814	
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		4 796
		- Crédit bail immobilier	HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférents 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	35 203	55 984	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		568	
	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC			
	(6ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD			
	(9) Dont transferts de charges	A1	213 339	221 564	
	(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	1 952	2 318		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6	obligatoires A9				
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	dont cotisations Madelin 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			
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
CODE DE LA ROUTE		90			
VNC IMMO		9 749			
(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.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

SAS 2F

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE DU 01/07/2020 AU 31/03/2021

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

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
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 01/07/2020 au 31/03/2021

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Par décision de l'AG du 30 novembre 2020, la date de clôture de l'exercice comptable a été modifiée et fixée au 31 mars. Par conséquent, la durée de l'exercice comptable clos au 31 mars 2021 est de 9 mois. L'exercice précédent clos au 30 juin 2020 avait une durée de 12 mois.

La société a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Saint-Priest (69800) le 28 novembre 2020.

La société a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à ANNEMASSE (74100) le 24 mars 2021. A cet effet, un bail a été conclu pour ce nouveau site avec jouissance des locaux sis 32 Rue de la résistance à Annemasse (74) au 15 janvier 2021.

La société a poursuivi ses travaux sur la refonte du système d'information global dont le terme devrait être en 2022. Les travaux réalisés sur la période ont été enregistrés en immobilisations en cours pour un montant de 147 759 € au 31 mars 2021, montant sur lequel 99 690 € correspondent à des travaux réalisés par la société qui sont comptabilisés en production immobilisée au compte de résultat.

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.

Le projet de rapprochement avec le groupe LAFRETO a été abandonné.

Suite à une décision administrative liée à la crise sanitaire, le commerce d'articles de sports étant considéré comme non-essentiel, les magasins ont tous été fermés du 30 octobre au 28 novembre 2020, les ouvertures des nouveaux magasins ont été retardées. Cependant le site Web a pu poursuivre son activité. Celle-ci a été fortement impactée à la baisse au Royaume Uni suite à des problématiques douanières et fiscales liées au Brexit.

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 31 mars 2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à 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 stocks
- les impôts différés actifs
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- le chiffre d'affaires.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Pour faire face aux conséquences de la pandémie, la société a utilisé toutes les actions possibles, dont le recours aux mesures d'aides proposées par le Gouvernement (chômage partiel, report de charges sociales et fiscales, emprunts avec garantie d'état...)

En particulier sur l'exercice :

- Aide activité partielle : 56 200 €

Eu égard à une situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer la totalité des impacts financiers.

L'entreprise s'est très rapidement organisée pour poursuivre son activité et protéger ses collaborateurs. Le quatrième trimestre 2020 a été fortement impacté mais les actions commerciales soutenues ont permis de limiter la baisse du chiffre d'affaires sur l'ensemble de l'exercice.

La société estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La crise sanitaire a entraîné une nouvelle fermeture administrative de l'ensemble des magasins du 4 avril 2021 (sauf celui de Saint-Priest fermé dès le 27 mars) au 18 mai 2021 avec des conséquences similaires à la fermeture du mois de novembre

- 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 40 146 483 euros.

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

- un total produits de 63 544 855 euros

- un total charges de 60 457 482 euros,

dégageant ainsi un résultat de 3 087 373 euros.

L'exercice considéré débute le 01/07/2020 et finit le 31/03/2021.

Il a une durée de 9 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 493 783	1 086 747
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	319 091		573 636
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	413 987		74 614
Installations générales agencements aménagements divers	687 266		108 614
Matériel de transport	4 189		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	964 984		249 701
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	2 436 363	1 006 565
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	242 025		1 310
	TOTAL	242 025	1 310
	TOTAL GENERAL	5 172 171	2 094 622

	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	148 244	32 693	3 399 593	3 399 593
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui				46 846	46 846
Installations générales agencements aménagements constr.				892 727	892 727
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 127	487 474	487 474
Installations générales agencements aménagements divers			35 086	760 794	760 794
Matériel de transport				4 189	4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			105 127	1 109 558	1 109 558
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	TOTAL		141 339	3 301 589	3 301 589
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts, autres immobilisations financières				243 335	243 335
	TOTAL			243 335	243 335
	TOTAL GENERAL	148 244	174 032	6 944 517	6 944 517

Les acquisitions incorporelles incluent des immobilisations en-cours (LASM, achat de prestations extérieures) pour un montant total de 351 026 € dont 288 551 € relatives au projet de refonte du système informatique à échéance en 2022.

L'outil de gestion des clients en en-cours au 30 juin a été mis en service en septembre 2020.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	1 322 966	207 390	31 900	1 498 455
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui		22 634	1 761		24 395
Installations générales agencements aménagements constr.		184 520	31 677		216 197
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		215 866	40 601	1 126	255 340
Installations générales agencements aménagements divers		361 280	57 429	26 412	392 297
Matériel de transport		4 189			4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		448 611	98 285	104 844	442 052
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL	1 237 099	229 753	132 382	1 334 470
	TOTAL GENERAL	2 560 064	437 143	164 283	2 832 925

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	207 390				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	1 761				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	31 677				
Instal.techniques matériel outillage indus.	40 601				
Instal.générales agenc.aménag.divers	57 429				
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier	98 285				
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL	229 753			
	TOTAL GENERAL	437 143			

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	699 548	1 408 411	699 549		1 408 411
Sur comptes clients	1 801		1 801		
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	701 349	1 408 411	701 349		1 408 411
TOTAL GENERAL	740 388	1 408 411	701 349		1 447 450
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		1 408 411	701 349		
financières					
exceptionnelles					

Provision pour charges

Au 31 mars 2021, ce poste correspond à une provision au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur.

Montant : 39 039 € comptabilisés en charges exceptionnelles au 30 juin 2020.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	243 335	0	243 335
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	855 143	855 143	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	21 638	21 638	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	786 678	786 678	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	11 089	11 089	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	463 138	463 138	
Charges constatées d'avance	328 635	328 635	
TOTAL	2 709 655	2 466 320	243 335
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	6 951 351	6 951 351		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 989 280	579 246	1 410 034	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 448 427	8 448 427		
Personnel et comptes rattachés	1 108 538	1 108 538		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	405 180	405 180		
Impôts sur les bénéfices	632 850	632 850		
Taxe sur la valeur ajoutée	556 604	556 604		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	374 438	374 438		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	173 327	173 327		
Groupe et associés	9 505 072	9 505 072		
Autres dettes	410 455	410 455		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 000	7 000		
TOTAL	30 562 523	29 152 489	1 410 034	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	228 416			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	284 868			
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 et intérêts courus sur emprunts (46 351 €)
- aux prêts garantis par l'état (6 905 000 €)

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			En fin
		Au début	Créés	Remboursés	
	0.1000	137 630			137 630

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	
SAINT-PRIEST	220 000			220 000	
ANNEMASSE	220 000			220 000	
Total	580 000		135 000	715 000	

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.
- le droit au bail acquis en janvier 2021 pour l'exploitation de locaux situés à Annemasse.

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 31 mars 2021, 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 31 mars 2021.

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 31 mars 2021.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	30 138
Créances clients et comptes rattachés	237 962
Autres créances	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	268 100

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Détail des produits à recevoir

	Montant
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	229 629
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	8 333
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	30 138
Total	268 100

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	46 351
Emprunts et dettes financières diverses	35 203
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	534 575
Dettes fiscales et sociales	1 329 931
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	173 327
Autres dettes	245
Total	2 119 633

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	29 105
INTERETS COURUS / BANQUES	17 246
ASSOCIES - INTERETS COURUS	35 203
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	534 575
PERS. - CONGES A PAYER	349 948
DETTES PROV. PART.SALARIES	403 666
PERS. - PRIMES A PAYER	31 983
PERS. - CS / CONGES A PAYER	86 918
PERS. - CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	80 733
PERS. - CHARGES s/PRIMES	8 622
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	304 053
CAP FONGECIF	2 032
CAP EFFORT CONSTRUCTION	20 257
CAP TAXE HANDICAPES	33 585
ETAT - CF / PROV. PERS.	8 135
FOURN. IMMO. - FACT. A RECEVOIR	173 327
CLIENTS_DETAXE A REMBOURSER	245
Total	2 119 633

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		328 635
Total		328 635
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		7 000
Total		7 000

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	4 431 733
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	2 025 814
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	6 457 547
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	6 457 547
Variation en cours d'exercice	
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	6 457 547
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	0
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	0

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	10
Employés	151
Total	161

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	202 108	313 862
Dont entreprises liées	35 203	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	556 683	
Rétrocessions	1 062 943	1 953 669

1

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	4 796 738	1 395 079-
Résultat exceptionnel (hors participation)	9 839-	2 820
Résultat comptable (hors participation)	4 786 899	1 392 259-

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

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	3 087 373
Impôt sur les bénéfices	1 295 861
Résultat avant impôt	4 383 234
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	4 383 234

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 01/07/2020 au 31/03/2021

- 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	610 374
Total	610 374

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 : 159 133
Date de fin d'échéance de la garantie : 04/10/2025
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT FDC

Emprunt du : 05/03/2020 +24/03/2021
Montant initial de cette garantie : 500 000
Montant restant dû en capital : 451 241
Date de fin d'échéance de la garantie : 04/10/2025
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT FDC

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Avals et cautions		2 568 906
Engagements en matière de pensions		164 523
Autres engagements donnés :		669 285
Nantissement de FDC	610 374	
Engagements de location financière	16 184	
Intérêts des emprunts banc. restant à courir	42 727	
Engag. d'achats liés aux approvisionnements normaux de la société		
Total (1)		3 402 714
Dont engagements assortis de sûretés réelles		610 374

Engagements reçus

Caution solidaire auprès des org. bancaires sur crédits très		1 378 906
Caution solidaire auprès des org. bancaires sur prêts		6 452 500
Caution pers. morale (contregarantie PGE)		1 190 000
Caution simple / prêt		43 397
Caution simple SG / location		
Total		9 064 803

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	: 2 025 000
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	: 1 378 906
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 31 mars 2021

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 : 0,86 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		164 523	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 102020 €)	27 035
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 44049 €)	11 673
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 20257 €)	5 368
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 403 666 €)	106 971
Total des allègements	151 047

Le montant de l'impôt a été calculé au taux 2021 de 26,5%.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- CODE DE LA ROUTE	90	67120000
- VNC IMMO INCORP.	793	67510000
- VNC IMMO CORP.	8 956	67520000
Total	9 839	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REFACTURATION DIVERSES	107 053
AIDE A L'EMBAUCHE	23 728
AIDE APPRENTI	52 104
REMBOURSEMENTS ASSURANCE	4 357
REFACTURATIONS CP / SALARIES TRANSFERES	15 740
REFACTURATIONS SERV. GENERAUX	9 375
AVANTAGES EN NATURE	983
Total	213 340

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

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

	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2020	31/03/2021
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	12 500	13 270	13 270	13 763	13 763
Nbre des actions ordinaires existantes	1 250	1 327	1 327	137 630	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	27 620 188	37 954 661	45 922 779	55 996 114	62 199 836
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	575 591	2 151 725	2 280 081	3 907 788	5 931 104
Impôts sur les bénéfices	886-	197 885	574 016	970 013	1 295 861
Participation des salariés au titre de l'exercice		69 846	198 442	333 281	403 666
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	72 496	1 249 487	1 173 077	2 025 814	3 087 373
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	461.18	1 419.74	1 136.11	18.92	30.75
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	58.00	941.59	884.01	14.72	22.43
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	60	101	104	129	161
Montant de la masse salariale de l'exercice	1 604 880	2 415 779	2 690 165	3 121 506	3 172 973
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	378 323	609 940	702 625	875 040	873 694

"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 ET
EXTRAORDINAIRE DU 17 septembre 2021**

I – A TITRE ORDINAIRE

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 mars 2021

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2021 s'élevant à 3 087 372,70 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 3 087 372,70 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 7 646 814,67 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 SEPTEMBRE 2021

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

Certifié conforme
La Présidente
Monsieur Yannick MORAT
La Société FRASTEYA



ARAGOR AUDIT

SAS 2 F

173, rue des Eglantiers
73230 ST ALBAN LEYSSE

Exercice clos le 31 mars 2021

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 votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 2F, relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juillet 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

ARAGOR AUDIT

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

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.

ARAGOR AUDIT

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

ARAGOR AUDIT

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 8 septembre 2021

Pour ARAGOR AUDIT
Bertrand MIE
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/03/2021 9			Exercice N-1 30/06/2020 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	2 333 566	1 498 455	835 111	386 781	448 330	115.91
	Fonds commercial (1)	715 000		715 000	495 000	220 000	44.44
	Autres immobilisations incorporelles	351 026		351 026	268 781	82 245	30.60
	Avances et acomptes				20 255	20 255	100.00
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	939 573	240 592	698 981	158 783	540 198	340.21
	Installations techniques, matériel et outillage	487 474	255 340	232 134	198 121	34 013	17.17
	Autres immobilisations corporelles	1 874 541	838 537	1 036 004	842 359	193 645	22.99
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	243 335		243 335	242 025	1 310	0.54	
Total II	6 944 517	2 832 925	4 111 592	2 612 106	1 499 486	57.41	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	104 604		104 604	71 598	33 007	46.10
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	25 028 500	1 408 411	23 620 089	24 621 321	1 001 232	4.07
	Avances et acomptes versés sur commandes				1 076	1 076	100.00
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	855 143		855 143	843 551	11 592	1.37
	Autres créances	1 282 542		1 282 542	810 931	471 612	58.16
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	9 843 878		9 843 878	2 455 383	7 388 495	300.91	
Charges constatées d'avance (3)	328 635		328 635	228 782	99 853	43.65	
Total III	37 443 301	1 408 411	36 034 891	29 032 642	7 002 249	24.12	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaier (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	44 387 818	4 241 335	40 146 483	31 644 748	8 501 735	26.87	

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

530 000
0

ARAGOR AUDIT

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/03/2021	Exercice N-1 30/06/2020	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 13 763) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	13 763 1 882 966	13 763 1 882 966		
	Réserves				
	Réserve légale	1 376	1 327	49	3.72
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	4 559 442	2 533 677	2 025 765	79.95
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	3 087 373	2 025 814	1 061 559	52.40
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	9 544 920	6 457 547	3 087 373	47.81
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	39 039	39 039		
	Total III	39 039	39 039		
	DETTES (1)				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	8 923 386	8 957 862	34 476	0.38
	Concours bancaires courants	17 245	516 344	499 099	96.66
	Emprunts et dettes financières diverses	9 505 072	9 455 233	49 839	0.53
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 448 427	3 564 459	4 883 968	137.02
	Dettes fiscales et sociales	3 077 610	2 323 692	753 919	32.44
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	173 327		173 327		
Autres dettes	410 455	314 924	95 531	30.33	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	7 000	15 647	8 647	55.26
	Total IV	30 562 523	25 148 161	5 414 362	21.53
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		40 146 483	31 644 748	8 501 735	26.87

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

29 152 489 23 532 292

ARAGOR AUDIT

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2021 9			Exercice N-1 30/06/2020 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	42 587 654	18 000 411	60 588 065	54 037 469	6 550 595	12.12
Production vendue de biens	1 958		1 958		1 958	
Production vendue de services	1 086 245	523 569	1 609 814	1 958 645	348 831	17.81
Chiffre d'affaires NET	43 675 856	18 523 980	62 199 836	55 996 114	6 203 722	11.08
Production stockée			99 690	91 719	7 971	8.69
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			914 689	769 942	144 747	18.80
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			16 778	17 704	925	5.23
Autres produits						
Total des Produits d'exploitation (I)			63 230 993	56 875 478	6 355 515	11.17
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			42 568 822	44 143 825	1 575 004	3.57
Variation de stock (marchandises)			292 370	5 922 906	6 215 276	104.94
Achats de matières premières et autres approvisionnements			318 694	327 469	8 775	2.68
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			33 007	15 662	17 345	110.74
Autres achats et charges externes *			8 954 640	9 611 240	656 600	6.83
Impôts, taxes et versements assimilés			385 127	421 896	36 768	8.71
Salaires et traitements			3 172 973	3 121 506	51 466	1.65
Charges sociales			873 694	875 040	1 346	0.15
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			437 143	388 470	48 673	12.53
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 408 411	699 548	708 862	101.33
Dotations aux provisions						
Autres charges			167 142	185 655	18 513	9.97
Total des Charges d'exploitation (II)			58 546 009	53 836 081	4 709 928	8.75
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			4 684 984	3 039 397	1 645 587	54.14
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

ARAGOR AUDIT

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/03/2021	9 30/06/2020	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)	247 703	463 738	216 036	46.59
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change	66 159	40 705	25 454	62.53
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	313 862	504 444	190 581	37.78
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	71 813	99 636	27 823	27.92
Différences négatives de change	130 295	73 437	56 858	77.42
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	202 108	173 073	29 035	16.78
2. Résultat financier (V-VI)	111 754	331 371	219 616	66.28
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	4 796 738	3 370 768	1 425 970	42.30
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII				
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	90	568	478	84.14
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	9 749	2 053	7 696	374.85
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		39 039	39 039	100.00
Total VIII	9 839	41 660	31 821	76.38
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	9 839	41 660	31 821	76.38
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	403 666	333 281	70 385	21.12
Impôts sur les bénéfices (X)	1 295 861	970 013	325 848	33.59
Total des produits (I+III+V+VII)	63 544 855	57 379 922	6 164 933	10.74
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	60 457 482	55 354 108	5 103 374	9.22
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	3 087 373	2 025 814	1 061 559	52.40

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

4 796

35 203

55 984

ARAGOR AUDIT

SAS 2F

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE DU 01/07/2020 AU 31/03/2021

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ARAGOR AUDIT

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Par décision de l'AG du 30 novembre 2020, la date de clôture de l'exercice comptable a été modifiée et fixée au 31 mars. Par conséquent, la durée de l'exercice comptable clos au 31 mars 2021 est de 9 mois. L'exercice précédent clos au 30 juin 2020 avait une durée de 12 mois.

La société a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Saint-Priest (69800) le 28 novembre 2020.

La société a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à ANNEMASSE (74100) le 24 mars 2021. A cet effet, un bail a été conclu pour ce nouveau site avec jouissance des locaux sis 32 Rue de la résistance à Annemasse (74) au 15 janvier 2021.

La société a poursuivi ses travaux sur la refonte du système d'information global dont le terme devrait être en 2022. Les travaux réalisés sur la période ont été enregistrés en immobilisations en cours pour un montant de 147 759 € au 31 mars 2021, montant sur lequel 99 690 € correspondent à des travaux réalisés par la société qui sont comptabilisés en production immobilisée au compte de résultat.

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.

Le projet de rapprochement avec le groupe LAFRETO a été abandonné.

Suite à une décision administrative liée à la crise sanitaire, le commerce d'articles de sports étant considéré comme non-essentiel, les magasins ont tous été fermés du 30 octobre au 28 novembre 2020, les ouvertures des nouveaux magasins ont été retardées. Cependant le site Web a pu poursuivre son activité. Celle-ci a été fortement impactée à la baisse au Royaume Uni suite à des problématiques douanières et fiscales liées au Brexit.

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 31 mars 2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à 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 stocks
- les impôts différés actifs
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- le chiffre d'affaires.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Pour faire face aux conséquences de la pandémie, la société a utilisé toutes les actions possibles, dont le recours aux mesures d'aides proposées par le Gouvernement (chômage partiel, report de charges sociales et fiscales, emprunts avec garantie d'état...)

En particulier sur l'exercice :

- Aide activité partielle : 56 200 €

Eu égard à une situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer la totalité des impacts financiers.

L'entreprise s'est très rapidement organisée pour poursuivre son activité et protéger ses collaborateurs. Le quatrième trimestre 2020 a été fortement impacté mais les actions commerciales soutenues ont permis de limiter la baisse du chiffre d'affaires sur l'ensemble de l'exercice.

La société estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La crise sanitaire a entraîné une nouvelle fermeture administrative de l'ensemble des magasins du 4 avril 2021 (sauf celui de Saint-Priest fermé dès le 27 mars) au 18 mai 2021 avec des conséquences similaires à la fermeture du mois de novembre

- 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 40 146 483 euros.

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

- un total produits de 63 544 855 euros

- un total charges de 60 457 482 euros,

dégageant ainsi un résultat de 3 087 373 euros.

L'exercice considéré débute le 01/07/2020 et finit le 31/03/2021.

Il a une durée de 9 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 493 783	1 086 747
Terrains			
Constructions sur sol propre		46 846	
Constructions sur sol d'autrui		319 091	573 636
Installations générales agencements aménagements des constructions		413 987	74 614
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		687 266	108 614
Installations générales agencements aménagements divers		4 189	
Matériel de transport		964 984	249 701
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	2 436 363	1 006 565
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			1 310
Prêts, autres immobilisations financières		242 025	1 310
	TOTAL	242 025	1 310
	TOTAL GENERAL	5 172 171	2 094 622

		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	148 244	32 693	3 399 593	3 399 593
Terrains					
Constructions sur sol propre				46 846	46 846
Constructions sur sol d'autrui				892 727	892 727
Installations générales agencements aménagements constr.			1 127	487 474	487 474
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			35 086	760 794	760 794
Installations générales agencements aménagements divers				4 189	4 189
Matériel de transport			105 127	1 109 558	1 109 558
Matériel de bureau et informatique, Mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	TOTAL		141 339	3 301 589	3 301 589
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				243 335	243 335
Prêts, autres immobilisations financières				243 335	243 335
	TOTAL			243 335	243 335
	TOTAL GENERAL	148 244	174 032	6 944 517	6 944 517

Les acquisitions incorporelles incluent des immobilisations en-cours (LASM, achat de prestations extérieures) pour un montant total de 351 026 € dont 288 551 € relatives au projet de refonte du système informatique à échéance en 2022.

L'outil de gestion des clients en en-cours au 30 juin a été mis en service en septembre 2020.

ARAGOR AUDIT

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	1 322 966	207 390	31 900	1 498 455
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui		22 634	1 761		24 395
Installations générales agencements aménagements constr.		184 520	31 677		216 197
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		215 866	40 601	1 126	255 340
Installations générales agencements aménagements divers		361 280	57 429	26 412	392 297
Matériel de transport		4 189			4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		448 611	98 285	104 844	442 052
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL	1 237 099	229 753	132 382	1 334 470
	TOTAL GENERAL	2 560 064	437 143	164 283	2 832 925

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	207 390			
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui		1 761			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		31 677			
Instal.techniques matériel outillage indus.		40 601			
Instal.générales agenc.aménag.divers		57 429			
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier		98 285			
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL	229 753			
	TOTAL GENERAL	437 143			

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	699 548	1 408 411	699 549		1 408 411
Sur comptes clients	1 801		1 801		
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	701 349	1 408 411	701 349		1 408 411
TOTAL GENERAL	740 388	1 408 411	701 349		1 447 450
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		1 408 411	701 349		
financières					
exceptionnelles					

Provision pour charges

Au 31 mars 2021, ce poste correspond à une provision au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur.

Montant : 39 039 € comptabilisés en charges exceptionnelles au 30 juin 2020.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	243 335	0	243 335
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	855 143	855 143	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	21 638	21 638	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	786 678	786 678	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	11 089	11 089	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	463 138	463 138	
Charges constatées d'avance	328 635	328 635	
TOTAL	2 709 655	2 466 320	243 335
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	6 951 351	6 951 351		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 989 280	579 246	1 410 034	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 448 427	8 448 427		
Personnel et comptes rattachés	1 108 538	1 108 538		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	405 180	405 180		
Impôts sur les bénéfices	632 850	632 850		
Taxe sur la valeur ajoutée	556 604	556 604		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	374 438	374 438		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	173 327	173 327		
Groupe et associés	9 505 072	9 505 072		
Autres dettes	410 455	410 455		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 000	7 000		
TOTAL	30 562 523	29 152 489	1 410 034	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	228 416			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	284 868			
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 et intérêts courus sur emprunts (46 351 €)
- aux prêts garantis par l'état (6 905 000 €)

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	137 630			137 630

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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	
SAINT-PIREST	220 000			220 000	
ANNEMASSE	220 000			220 000	
Total	580 000		135 000	715 000	

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.
- le droit au bail acquis en janvier 2021 pour l'exploitation de locaux situés à Annemasse.

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 31 mars 2021, 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 31 mars 2021.

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 31 mars 2021.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

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	30 138
Autres créances	237 962
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	268 100

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Détail des produits à recevoir

	Montant
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	229 629
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	8 333
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	30 138
Total	268 100

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	46 351
Emprunts et dettes financières diverses	35 203
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	534 575
Dettes fiscales et sociales	1 329 931
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	173 327
Autres dettes	245
Total	2 119 633

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	29 105
INTERETS COURUS / BANQUES	17 246
ASSOCIES - INTERETS COURUS	35 203
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	534 575
PERS. - CONGES A PAYER	349 948
DETTES PROV. PART.SALARIES	403 666
PERS. - PRIMES A PAYER	31 983
PERS. - CS / CONGES A PAYER	86 918
PERS. - CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	80 733
PERS. - CHARGES s/PRIMES	8 622
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	304 053
CAP FONGECIF	2 032
CAP EFFORT CONSTRUCTION	20 257
CAP TAXE HANDICAPES	33 585
ETAT - CF / PROV. PERS.	8 135
FOURN. IMMO. - FACT. A RECEVOIR	173 327
CLIENTS_DETAXE A REMBOURSER	245
Total	2 119 633

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		328 635
Total		328 635
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		7 000
Total		7 000

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	4 431 733
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	2 025 814
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	6 457 547
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	6 457 547
Variation en cours d'exercice	
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	6 457 547
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	10
Employés	151
Total	161

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	202 108	313 862
Dont entreprises liées	35 203	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	556 683	
Rétrocessions	1 062 943	1 953 669

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	4 796 738	1 395 079-
Résultat exceptionnel (hors participation)	9 839-	2 820
Résultat comptable (hors participation)	4 786 899	1 392 259-

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

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	3 087 373
Impôt sur les bénéfices	1 295 861
Résultat avant impôt	4 383 234
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	4 383 234

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 01/07/2020 au 31/03/2021

- 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	610 374
Total	610 374

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	: 159 133
Date de fin d'échéance de la garantie	: 04/10/2025
Nature de la sûreté réelle	: NANTISSEMENT FDC
Emprunt du	: 05/03/2020 +24/03/2021
Montant initial de cette garantie	: 500 000
Montant restant dû en capital	: 451 241
Date de fin d'échéance de la garantie	: 04/10/2025
Nature de la sûreté réelle	: NANTISSEMENT FDC

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Avals et cautions		2 568 906
Engagements en matière de pensions		164 523
Autres engagements donnés :		669 285
Nantissement de FDC	610 374	
Engagements de location financière	16 184	
Intérêts des emprunts banc. restant à courir	42 727	
Engag. d'achats liés aux approvisionnements normaux de la société		
Total (1)		3 402 714
Dont engagements assortis de sûretés réelles		610 374

Engagements reçus

Caution solidaire auprès des org. bancaires sur crédits très		
Caution solidaire auprès des org. bancaires sur prêts		1 378 906
Caution pers. morale (contre-garantie PGE)		6 452 500
Caution simple / prêt		1 190 000
Caution simple SG / location		43 397
Total		9 064 803

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	: 2 025 000
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	: 1 378 906
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 31 mars 2021

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 : 0,86 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		164 523	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 102020 €)	27 035
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 44049 €)	11 673
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 20257 €)	5 368
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 403 666 €)	106 971
Total des allègements	151 047

Le montant de l'impôt a été calculé au taux 2021 de 26,5%.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

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 01/07/2020 au 31/03/2021

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- CODE DE LA ROUTE	90	67120000
- VNC IMMO INCORP.	793	67510000
- VNC IMMO CORP.	8 956	67520000
Total	9 839	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2020 au 31/03/2021

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REFACTURATION DIVERSES	107 053
AIDE A L'EMBAUCHE	23 728
AIDE APPRENTI	52 104
REMBOURSEMENTS ASSURANCE	4 357
REFACTURATIONS CP / SALARIES TRANSFERES	15 740
REFACTURATIONS SERV. GENERAUX	9 375
AVANTAGES EN NATURE	983
Total	213 340

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

(Code de Commerce Art. R 225-102)

	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2020	31/03/2021
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	12 500	13 270	13 270	13 763	13 763
Nbre des actions ordinaires existantes	1 250	1 327	1 327	137 630	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	27 620 188	37 954 661	45 922 779	55 996 114	62 199 836
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	575 591	2 151 725	2 280 081	3 907 788	5 931 104
Impôts sur les bénéfices	886-	197 885	574 016	970 013	1 295 861
Participation des salariés au titre de l'exercice		69 846	198 442	333 281	403 666
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	72 496	1 249 487	1 173 077	2 025 814	3 087 373
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	461.18	1 419.74	1 136.11	18.92	30.75
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	58.00	941.59	884.01	14.72	22.43
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	60	101	104	129	161
Montant de la masse salariale de l'exercice	1 604 880	2 415 779	2 690 165	3 121 506	3 172 973
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	378 323	609 940	702 625	875 040	873 694

ARAGOR AUDIT