

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 07/10/2022 sous le numéro de dépôt 15021

"2 F"
Société par actions simplifiée
au capital de 14 184,20 euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers, 73230 ST ALBAN LEYSSE
495 314 619 RCS CHAMBERY

COMPTES ANNUELS CLOS LE
31 MARS 2022

Approuvés par AGOA du 27 septembre 2022

*Certifiés conformes
La Présidente*

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the text 'Certifiés conformes La Présidente'.

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12	
Adresse de l'entreprise 173 RUE DES EGLANTIERS		73230 ST ALBAN LEYSSE	
Durée de l'exercice précédent* 9			
Numéro SIRET* 4 9 5 3 1 4 6 1 9 0 0 0 5 9			Néant <input type="checkbox"/> *
		Exercice N clos le, 31 0 3 2 0 2 2	
		N-1 31 0 3 2 0 2 1	
		Brut 1	
		Amortissements, provisions 2	
		Net 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	AG
	Fonds commercial (1)	AH	AI
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM
	Terrains	AN	AO
	Constructions	AP	AQ
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU
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	BI
	TOTAL (II)	BJ	BK
	Matières premières, approvisionnements	BL	BM
STOCKS *	En cours de production de biens	BN	BO
	En cours de production de services	BP	BQ
	Produits intermédiaires et finis	BR	BS
	Marchandises	BT	BU
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY
	Autres créances (3)	BZ	CA
CREANCES	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE
	Disponibilités	CF	CG
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI
DIVERS	TOTAL (III)	CJ	CK
	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	IA
Renvois : (1) Dont droit au bail 740 000	(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(0)
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 :14...184.....)	DA	14 184	13 763	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	3 489 556	1 882 966	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	BC			
	Réserve légale (3)	DD	1 376	1 376	
	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	7 646 815	4 559 442	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	6 446 468	3 087 373	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	17 598 399	9 544 920	
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	24 182	8 940 631	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	16 810 659	9 505 072	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	10 225 148	8 448 427	
	Dettes fiscales et sociales	DY	5 421 640	3 077 610	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	76 182	173 327	
	Autres dettes	EA	605 563	410 455	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	17 115	7 000	
TOTAL (IV)	EC	33 180 489	30 562 523		
Ecarts de conversion passif *	ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	50 817 927	40 146 483		
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Ecart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	1F			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	33 180 489	29 152 489		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	24 182	17 245		

* 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	66 678 601	FB	22 500 742	FC	89 179 343	60 588 065	
	Production vendue	{ biens* services*	FD	9 236	FE		FF	9 236	1 958
			FG	1 894 460	FH	757 111	FI	2 651 571	1 609 814
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	68 582 298	FK	23 257 853	FL	91 840 151	62 199 836	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN	248 644	99 690	
	Subventions d'exploitation					FO	184 043		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	1 621 651	914 689	
	Autres produits (1) (11)					FQ	9 270	16 778	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	93 903 759	63 230 993
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	62 131 894	42 568 822	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	(2 327 322)	292 370	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	441 464	318 694	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	(56 855)	(33 007)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	13 401 632	8 954 640	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	704 716	385 127	
	Salaires et traitements*					FY	6 168 078	3 172 973	
	Charges sociales (10)					FZ	1 683 543	873 694	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	{ - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions				GA	878 413	437 143
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	951 069	1 408 411
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)					GE	228 717	167 142	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	84 205 349	58 546 009
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	9 698 411	4 684 984	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*				(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*				(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	420 635	247 703	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN	87 219	66 159	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	507 853	313 862	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	127 431	71 813	
	Différences négatives de change					GS	78 124	130 295	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	205 555	202 108	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	302 298	111 754	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	10 000 709	4 796 738	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053 2022

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

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	100 877			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	100 877			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	13 090	90		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	115 585	9 749		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG				
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	128 676	9 839		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(27 798)	(9 839)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	907 128	403 666		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	2 619 315	1 295 861		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	94 512 490	63 544 855		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	88 066 022	60 457 482		
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	6 446 468	3 087 373		
RENVois	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO				
	(2) Dont- {	produits de locations immobilières	HY			
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG			
	(3) Dont- {	- Crédit bail mobilier *	HP			
		- Crédit bail immobilier	HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH				
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ				
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	82 506	35 203		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	13 000			
	(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	181 781	213 339		
	(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	5 684	1 952			
(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			
Cf état annexe		128 675	100 877			
(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

C.g.i./C.g.d.r.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En date du 1er septembre 2021, la société 2F a acquis un fonds de commerce dédié au sport Outdoor sous enseigne ESPACE MONTAGNE à Saint-Martin d'Hères en Isère.

Suivant acte sous signature privée en date du 05/11/2021, la société FRASTEYA et la société 2F ont établi un projet d'apport partiel d'actif placé sous le régime juridique des scissions, aux termes duquel la société FRASTEYA a fait apport à la société 2F de sa branche complète et autonome d'activité d'achat, vente, commercialisation de vêtements et matériel de sport, location de matériel de sport sise et exploitée Le Grand Epagny 252 Rue du Centre 74330 EPAGNY METZ-TESSY sous l'enseigne " ESPACE MONTAGNE ", avec effet rétroactif au 01/04/2021.

Des termes des décisions unanimes des associés de la société FRASTEYA en date du 14/12/2021 et de la décision unanime des associés de la Société 2F en date du 14/12/2021, il résulte que le projet d'apport partiel d'actif a été approuvé. L'opération d'apport partiel d'actif et l'augmentation de capital sont devenues définitives en date du 14/12/2021 et la société 2F a la jouissance des biens apportés depuis la date rétroactive du 01/04/2021.

L'impact de cette opération sur les postes principaux est donné dans les notes relatives aux postes concernés.

Par assemblée du 16/12/2021, le groupe Frasteya a été restructuré. Afin de piloter au mieux le développement de la société 2F, de nouveaux actionnaires sont entrés au capital de 2F dans le cadre d'une opération de LBO. Frasteya reste majoritaire.

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 4 avril au 18 mai 2021 inclus.

Pendant le site Web a pu poursuivre son activité.

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 2022 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.

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

(chômage partiel, report de charges sociales et fiscales, emprunts avec garantie d'état...)

En particulier sur l'exercice :

- Aide activité partielle : 80 047 €

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

L'entreprise s'est organisée pour poursuivre son activité et protéger ses collaborateurs. Le deuxième trimestre 2021 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.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

- 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 50 817 927 euros.

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

- un total produits de 94 512 490 euros
 - un total charges de 88 066 022 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 6 446 468 euros.

L'exercice considéré débute le 01/04/2021 et finit le 31/03/2022.

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 01/04/2021 au 31/03/2022

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.

"2 F"
Société par actions simplifiée
au capital de 14 184,20 euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers, 73230 ST ALBAN LEYSSE
495 314 619 RCS CHAMBERY

**DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 27 SEPTEMBRE 2022**

**DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 31 mars 2022**

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2022 s'élevant à 6 446 468 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	6 446 468 euros
A la réserve légale Laquelle est intégralement dotée	43 euros
Solde	6 446 425 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à	14 093 240 euros.

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

*Certifié conforme
La Présidente*



ARAGOR AUDIT

Commissaires aux Comptes
Associés

Daniel BORJA

Catherine PIGEON

Kelly CHABRE

Bertrand MIE

SAS 2 F

173, rue des Eglantiers
73230 ST ALBAN LEYSSE

Exercice clos le 31 mars 2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

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 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er avril 2021 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.

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.

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

ARAGOR AUDIT

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 31 août 2022

Pour ARAGOR AUDIT
Bertrand MIE
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/03/2022 12			Exercice N-1 31/03/2021 9	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	2 730 032	1 911 425	818 607	835 111	16 504	1.98
	Fonds commercial (1)	2 833 017		2 833 017	715 000	2 118 017	296.23
	Autres immobilisations incorporelles	1 355 142		1 355 142	351 026	1 004 116	286.05
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	1 086 695	350 430	736 265	698 981	37 284	5.33
	Installations techniques, matériel et outillage	585 250	364 099	221 151	232 134	10 983	4.73
	Autres immobilisations corporelles	2 395 650	1 362 565	1 033 085	1 036 004	2 919	0.28
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes	5 460		5 460		5 460	
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	490		490		490	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	368 928		368 928	243 335	125 592	51.61	
Total II	11 360 664	3 988 519	7 372 145	4 111 592	3 260 553	79.30	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	161 460		161 460	104 604	56 855	54.35
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	28 780 929	951 069	27 829 861	23 620 089	4 209 771	17.82
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	1 194 759		1 194 759	855 143	339 616	39.71
	Autres créances	1 535 875		1 535 875	1 282 542	253 333	19.75
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	12 261 363		12 261 363	9 843 878	2 417 485	24.56	
Charges constatées d'avance (3)	462 465		462 465	328 635	133 831	40.72	
Total III	44 396 851	951 069	43 445 783	36 034 891	7 410 892	20.57	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	55 757 515	4 939 588	50 817 927	40 146 483	10 671 445	26.58	

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

740 000
0-

ARAGOR AUDIT

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/03/2022 12	31/03/2021 9	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 14 184)	14 184	13 763	421	3.06
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 489 556	1 882 966	1 606 590	85.32
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	1 376	1 376		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	7 646 815	4 559 442	3 087 373	67.71
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	6 446 468	3 087 373	3 359 095	108.80
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total I	17 598 399	9 544 920	8 053 479	84.37	
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 financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	24 182	8 940 631	8 916 449	99.73
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	16 810 659	9 505 072	7 305 587	76.86
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 225 148	8 448 427	1 776 720	21.03
	Dettes fiscales et sociales	5 421 640	3 077 610	2 344 029	76.16
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	76 182	173 327	97 145	56.05	
Autres dettes	605 563	410 455	195 108	47.53	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	17 115	7 000	10 115	144.51
	Total IV	33 180 489	30 562 523	2 617 966	8.57
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		50 817 927	40 146 483	10 671 445	26.58

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

33 180 489 29 152 489

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2022 12			Exercice N-1 31/03/2021 9	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	66 678 601	22 500 742	89 179 343	60 588 065	28 591 279	47.19
Production vendue de biens	9 236		9 236	1 958	7 278	371.72
Production vendue de services	1 894 460	757 111	2 651 571	1 609 814	1 041 757	64.71
Chiffre d'affaires NET	68 582 298	23 257 853	91 840 151	62 199 836	29 640 315	47.65
Production stockée						
Production immobilisée			248 644	99 690	148 954	149.42
Subventions d'exploitation			184 043		184 043	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 621 651	914 689	706 963	77.29
Autres produits			9 270	16 778	7 508	44.75
Total des Produits d'exploitation (I)			93 903 759	63 230 993	30 672 766	48.51
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			62 131 894	42 568 822	19 563 072	45.96
Variation de stock (marchandises)			2 327 322	292 370	2 619 692	896.02
Achats de matières premières et autres approvisionnements			441 464	318 694	122 770	38.52
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			56 855	33 007	23 849	72.25
Autres achats et charges externes *			13 401 632	8 954 640	4 446 992	49.66
Impôts, taxes et versements assimilés			704 716	385 127	319 589	82.98
Salaires et traitements			6 168 078	3 172 973	2 995 106	94.39
Charges sociales			1 683 543	873 694	809 850	92.69
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			878 413	437 143	441 270	100.94
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			951 069	1 408 411	457 342	32.47
Dotations aux provisions						
Autres charges			228 717	167 142	61 574	36.84
Total des Charges d'exploitation (II)			84 205 349	58 546 009	25 659 340	43.83
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			9 698 411	4 684 984	5 013 427	107.01
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	
	31/03/2022	31/03/2021	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)	420 635	247 703	172 932	69.81
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change	87 219	66 159	21 059	31.83
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	507 853	313 862	193 991	61.81
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	127 431	71 813	55 618	77.45
Différences négatives de change	78 124	130 295	52 171	40.04
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	205 555	202 108	3 447	1.71
2. Résultat financier (V-VI)	302 298	111 754	190 544	170.50
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	10 000 709	4 796 738	5 203 971	108.49
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	100 877		100 877	
Total VII	100 877		100 877	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	13 090	90	13 000	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	115 585	9 749	105 837	NS
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	128 676	9 839	118 837	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	27 798	9 839	17 960	182.54
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	907 128	403 666	503 462	124.72
Impôts sur les bénéfices (X)	2 619 315	1 295 861	1 323 454	102.13
Total des produits (I+III+V+VII)	94 512 490	63 544 855	30 967 635	48.73
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	88 066 022	60 457 482	27 608 540	45.67
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	6 446 468	3 087 373	3 359 095	108.80

* 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

82 506

35 203

ARAGOR AUDIT

SAS 2F

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE DU 01/04/2021 AU 31/03/2022

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ARAGOR AUDIT

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En date du 1er septembre 2021, la société 2F a acquis un fonds de commerce dédié au sport Outdoor sous enseigne ESPACE MONTAGNE à Saint-Martin d'Hères en Isère.

Suivant acte sous signature privée en date du 05/11/2021, la société FRASTEYA et la société 2F ont établi un projet d'apport partiel d'actif placé sous le régime juridique des scissions, aux termes duquel la société FRASTEYA a fait apport à la société 2F de sa branche complète et autonome d'activité d'achat, vente, commercialisation de vêtements et matériel de sport, location de matériel de sport sise et exploitée Le Grand Epagny 252 Rue du Centre 74330 EPAGNY METZ-TESSY sous l'enseigne " ESPACE MONTAGNE ", avec effet rétroactif au 01/04/2021.

Des termes des décisions unanimes des associés de la société FRASTEYA en date du 14/12/2021 et de la décision unanime des associés de la Société 2F en date du 14/12/2021, il résulte que le projet d'apport partiel d'actif a été approuvé. L'opération d'apport partiel d'actif et l'augmentation de capital sont devenues définitives en date du 14/12/2021 et la société 2F a la jouissance des biens apportés depuis la date rétroactive du 01/04/2021.

L'impact de cette opération sur les postes principaux est donné dans les notes relatives aux postes concernés.

Par assemblée du 16/12/2021, le groupe Frasteya a été restructuré. Afin de piloter au mieux le développement de la société 2F, de nouveaux actionnaires sont entrés au capital de 2F dans le cadre d'une opération de LBO. Frasteya reste majoritaire.

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 4 avril au 18 mai 2021 inclus.

Cependant le site Web a pu poursuivre son activité.

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 2022 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.

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

(chômage partiel, report de charges sociales et fiscales, emprunts avec garantie d'état...)

En particulier sur l'exercice :

- Aide activité partielle : 80 047 €

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

L'entreprise s'est organisée pour poursuivre son activité et protéger ses collaborateurs. Le deuxième trimestre 2021 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.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

- 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 50 817 927 euros.

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

- un total produits de 94 512 490 euros
- un total charges de 88 066 022 euros,
dégageant ainsi un résultat de 6 446 468 euros.

L'exercice considéré débute le 01/04/2021 et finit le 31/03/2022.

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 01/04/2021 au 31/03/2022

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 01/04/2021 au 31/03/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	4 059 693	3 042 227
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	980 364		59 485
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	524 023		62 390
Installations générales agencements aménagements divers	1 067 693		65 632
Matériel de transport	4 189		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 187 708		123 594
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			5 460
	TOTAL	3 810 823	316 561
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			490
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	315 193		53 734
	TOTAL	315 193	54 224
	TOTAL GENERAL	8 185 709	3 413 012

	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	62 475	121 253	6 918 191	6 918 191
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui				46 846	46 846
Installations générales agencements aménagements constr.				1 039 849	1 039 849
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 163		585 250	585 250
Installations générales agencements aménagements divers		52 605		1 080 721	1 080 721
Matériel de transport				4 189	4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			561	1 310 740	1 310 740
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes				5 460	5 460
	TOTAL		54 329	4 073 055	4 073 055
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations				490	490
Autres titres immobilisés					
Prêts, autres immobilisations financières				368 928	368 928
	TOTAL			369 418	369 418
	TOTAL GENERAL	62 475	175 582	11 360 664	11 360 664

La société a poursuivi ses travaux sur la refonte du système d'information global dont le terme devrait être en 2023. Les travaux réalisés sur la période ont été enregistrés en immobilisations en cours ("Autres postes d'immobilisations incorporelles") pour un montant de 1 066 590 € au 31 mars 2022, montant sur lequel 248 644 € correspondent à des travaux réalisés par la société qui sont comptabilisés en production immobilisée au compte de résultat. Le montant total inscrit en immobilisations en cours s'élève à 1

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

355 142 € au 31 mars 2022.

Les opérations d'apport suite à l'apport partiel d'actif d'Espace Montagne Annecy à effet au 01/04/2021 ont été enregistrées en comptabilité à leur valeur comptable et présentées ci-dessus dans la valeur brute en début d'exercice.

Elles se traduisent par les montants suivants :

- Autres postes d'immobilisations incorporelles : 660 100 €
- Installations générales, agencés et aménagés des constructions : 87 636 €
- Installations techniques, matériel et outillage industriels : 36 549 €
- Installations générales, agencements aménagés divers : 306 899 €
- Matériel de bureau informatique et mobilier : 78 150 €
- Prêts et autres immobilisations financières : 71 858 €

Les immobilisations liées à l'acquisition du magasin Espace Montagne Grenoble représentent 1 458 017 €. Elles ont été enregistrées à leur valeur nette comptable du 31/08/2021.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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	1 498 471	433 330	20 376	1 911 425
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui		24 395	2 345		26 740
Installations générales agencements aménagements constr.		222 680	101 010		323 690
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		289 584	75 135	620	364 099
Installations générales agencements aménagements divers		654 719	93 441	38 440	709 720
Matériel de transport		4 189			4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		476 064	173 153	561	648 655
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		1 671 631	445 084	39 621	2 077 094
TOTAL GENERAL		3 170 102	878 414	59 997	3 988 519

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	433 330				
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui		2 345				
Instal.générales agenc.aménag.constr.		101 010				
Instal.techniques matériel outillage indus.		75 135				
Instal.générales agenc.aménag.divers		93 441				
Matériel de transport						
Matériel de bureau informatique mobilier		173 153				
Emballages récupérables et divers						
TOTAL		445 084				
TOTAL GENERAL		878 414				

Les amortissements liés aux opérations d'apport à effet du 01/04/2021 ont été présentés ci-dessus dans la valeur brute en début d'exercice.

Ils se traduisent par les montants suivants :

- Amort. Autres immobilisations incorporelles : 16 €
- Amort. Installations générales, agencs et aménagts des constructions : 6 483 €
- Amort. Installations techniques, matériel et outillage industriels : 34 244 €
- Amort. Installations générales, agencs aménagts divers : 262 423 €
- Amort. Matériel de bureau informatique et mobilier : 34 012 €

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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	1 439 871	951 069	1 439 871		951 069
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	1 439 871	951 069	1 439 871		951 069
TOTAL GENERAL	1 478 910	951 069	1 439 871		990 108
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		951 069	1 439 871		
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.

Provision pour dépréciation de stocks

La provision pour dépréciation de stock apportée au 01/04/2021 a été présentée dans le montant de début d'exercice pour un montant de 31 460 €.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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	368 928	0	368 928
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 194 759	1 194 759	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	39 160	39 160	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéficiés			
Taxe sur la valeur ajoutée	808 252	808 252	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	688 463	688 463	
Charges constatées d'avance	462 465	462 465	
TOTAL	3 562 027	3 193 099	368 928
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	24 182	24 182		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	10 225 148	10 225 148		
Personnel et comptes rattachés	1 419 186	1 419 186		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	633 713	633 713		
Impôts sur les bénéficiés	1 340 475	1 340 475		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 505 842	1 505 842		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	522 424	522 424		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	76 182	76 182		
Groupe et associés	16 810 659	16 810 659		
Autres dettes	605 563	605 563		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	17 115	17 115		
TOTAL	33 180 489	33 180 489		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 695 909			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	14 590 190			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Les montants des dettes à moins d'un an à l'origine correspondent aux frais bancaires en attente de facture.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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	4 212		141 842

En rémunération de l'apport partiel d'actif d'Espace Montagne, la société 2F a augmenté son capital de 421,20 euros pour le porter à 14 184, 20 euros par l'émission de 4 212 actions nouvelles de 0,1 euro de valeur nominal chacune, entièrement libérées, de même catégorie, créées jouissance du 1/4/2021 et attribuées à la société FRASTEYA. La différence entre la valeur de l'actif net apporté (1 607 011,36 euros) et la valeur nominale des titres rémunérant cet apport (421,20 euros), soit 1 606 590,16 euros, constitue une prime d'apport sur laquelle porteront les droits des associés anciens et nouveaux de la société 2 F.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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 1	90 000			90 000	
SAINT-PIREST	220 000			220 000	
ANNEMASSE	220 000			220 000	
EPAGNY			660 000	660 000	
ST MARTIN D'HERES 2	1 458 017			1 458 017	
Total	2 038 017		795 000	2 833 017	

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.
- le droit au bail et le fonds commercial intégrés suite à la réalisation d'un apport partiel d'actifs le 01/04/2021 pour l'exploitation des locaux situés à Epagny
- le fonds commercial acquis en septembre 2021 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Martin-d'Hères.

Dans le cadre de l'application du règlement ANC 2015-06 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux sur l'exercice clos au 31 mars 2022, 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 2022.

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 2022.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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 01/04/2021 au 31/03/2022

Evaluation des amortissements

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

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

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

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

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

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

Dépréciation des stocks

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu et lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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 01/04/2021 au 31/03/2022

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	37 186
Autres créances	110 883
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	148 069

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	37 186
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	20 202
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	10 960
FOURN. IMMO - AVOIRS A RECEVOIR	79 721
Total	148 069

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24 182
Emprunts et dettes financières diverses	55 430
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 470 912
Dettes fiscales et sociales	2 235 321
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	76 182
Autres dettes	2 865
Total	3 864 892

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Détail des charges à payer

	Montant
BANQUE - FRAIS BANCAIRES COURUS	24 182
ASSOCIES - INTERETS COURUS	55 430
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	1 470 912
PERS. - CONGES A PAYER	461 252
DETTES PROV. PART.SALARIES	907 128
PERS. - PRIMES A PAYER	47 021
PERS. - CS / CONGES A PAYER	117 953
PERS. - CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	181 426
PERS. - CHARGES s/PRIMES	12 569
CAP - TAXE APPRENTISSAGE	3 657
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	451 289
CAP EFFORT CONSTRUCTION	31 304
CAP TAXE HANDICAPES	19 435
ETAT - CF / PROV. PERS.	2 287
FOURN. IMMO. - FACT. A RECEVOIR	76 182
CLIENTS_DETAXE A REMBOURSER	2 865
Total	3 864 892

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		462 465
Total		462 465
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		17 115
Total		17 115

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	6 457 547
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	3 087 373
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	9 544 920
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Variation du capital	421
Variation des autres postes	1 606 590
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	11 151 931
Variation en cours d'exercice	
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	11 151 931
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

- 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 et ESPACE MONTAGNE dans les départements de Savoie, Haute-Savoie, Isère, Rhône et Hautes Alpes.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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 01/04/2021 au 31/03/2022

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	14
Agents de maîtrise et techniciens	59
Employés	151
Total	224

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	205 555	507 853
Dont entreprises liées	82 506	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	822 020 €	
Rétrocessions	857 989 €	968 291 €

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	10 000 709	2 734 442-
Résultat exceptionnel (hors participation)	27 798-	4 627
Résultat comptable (hors participation)	9 972 911	2 729 815-

L'impôt sur le résultat exceptionnel inclut un crédit d'impôt de 600 €.

La contribution additionnelle sur l'ISB est comprise dans le montant de l'impôt, au prorata du résultat.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	6 446 468
Impôt sur les bénéfices	2 619 315
Résultat avant impôt	9 065 783
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	9 065 783

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 01/04/2021 au 31/03/2022

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions		195 056
Autres engagements donnés :		10 738
Engagements de location financière	10 738	
Total (1)		205 794

Engagements reçus

Garantie de loyer BP		41 213
Caution Perso. Solidaire BNP		425 000
Caution simple SG / location		43 397
Total		509 610

Détail des cautions données

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants **nets** au 31 mars 2022

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG 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 : 1,74 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		195 056	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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 102458 €)	25 615
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 31304 €)	7 826
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 106959 €)	26 740
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 907128 €)	226 782
Total des allègements	286 963

Le montant de l'impôt a été calculé au taux 2022 de 25%.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

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)

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

SAS 2F
73230 ST ALBAN LEYSSE

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avais donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
A. Renseignements détaillés - Filiales détenues à + de 50% - Participations détenues entre 10 et 50 % - SAS MARGERIAZ LOCATIONS	1 000		49.00	490	490						
B. Renseignements globaux - Filiales non reprises en A - françaises - étrangères - Participations non reprises en A - françaises - étrangères											

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Transfert de chges except. en exploitati	100 877	79700000
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
Total	100 877	
Charges exceptionnelles		
- Amende - code de la route	90	67120000
- VNC Immo incorporelles	100 877	67510000
- VNC immo corporelles	14 708	67520000
- Dons Mécénat	13 000	67130000
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
Total	128 675	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REFACTURATION DIVERSES	137 538
REMBOURSEMENTS ASSURANCE	7 219
REFACTURATIONS CP / SALARIES TRANSFERES	30 545
AVANTAGES EN NATURE	6 435
TRANSFERT DE CHGES PERSONNEL AUTRES	44
TRANSFERT DE CHGES EXC EN EXPLOIT	100 877
Total	282 658

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

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2020	31/03/2021	31/03/2022
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	13 270 1 327	13 270 1 327	13 763 137 630	13 763 137 630	14 184 141 842
Nbre des actions ordinaires existantes					
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	37 954 661	45 922 779	55 996 114	62 199 836	91 840 151
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	2 151 725	2 280 081	3 907 788	5 931 104	10 362 521
Impôts sur les bénéfices	197 885	574 016	970 013	1 295 861	2 619 315
Participation des salariés au titre de l'exercice	69 846	198 442	333 281	403 666	907 128
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 249 487	1 173 077	2 025 814	3 087 373	6 446 468
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	1 419.74	1 136.11	18.92	30.75	48.20
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	941.59	884.01	14.72	22.43	45.45
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	101	104	129	161	224
Montant de la masse salariale de l'exercice	2 415 779	2 690 165	3 121 506	3 172 973	6 168 078
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	609 940	702 625	875 040	873 694	1 683 543