

RCS : BAYONNE
Code greffe : 6401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2020 B 01161
Numéro SIREN : 889 817 508
Nom ou dénomination : 2MAGAJON

Ce dépôt a été enregistré le 14/11/2022 sous le numéro de dépôt 11403

Comptes consolidés au 31/01/2022

Bilan Consolidé

Actif en EUR	31/01/2022	31/01/2021
Immobilisations incorporelles	12 265 795	9 212 178
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	10 521 377	7 230 286
Immobilisations corporelles	29 668 340	24 138 723
Immobilisations financières	3 130 147	3 134 185
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	45 064 282	36 485 086
Stocks et en-cours	11 540 639	7 423 049
Clients et comptes rattachés	1 668 691	667 678
Autres créances et comptes de régularisation (4)	6 591 026	6 291 725
Valeurs mobilières de placement	4 260 000	6 000 000
Disponibilités	4 100 749	4 818 648
Actif circulant	28 161 105	25 201 100
Total Actif	73 225 387	61 686 186
Passif	31/01/2022	31/01/2021
Capital (1)	18 505 910	15 270 390
Primes (1)	452 990	
Réserves et résultat consolidés (2)	-5 646 723	-4 746 691
Autres (3)		
Capitaux propres - Part du groupe	13 312 177	10 523 699
Intérêts minoritaires	5 096 755	10 522 855
Provisions	1 153 466	1 151 238
Emprunts et dettes financières	27 270 012	15 734 665
Fournisseurs et comptes rattachés	11 701 965	11 644 233
Autres dettes et comptes de régularisations (5)	14 691 012	12 109 496
Dettes	53 662 989	39 488 394
Total Passif	73 225 387	61 686 186

(1) De l'entité mère consolidante


(2) Dont résultat net de l'exercice

(3) Détaillé dans l'analyse de la variation des capitaux propres (Part du groupe)

(4) Dont impôts différés actifs

(5) Dont impôts différés passifs

CERTIFIÉ CONFORME



Comptes consolidés au 31/01/2022

Compte de résultat Consolidé

En EUR	31/01/2022	31/01/2021
Chiffre d'affaires	104 723 758	95 931 982
Autres produits d'exploitation	1 918 084	1 734 177
Achats consommés	77 880 322	70 413 009
Charges de personnel (1)	13 387 208	12 252 364
Autres charges d'exploitations	7 672 950	7 045 710
Impôts et taxes	1 480 981	1 445 086
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2 843 001	2 632 155
Résultat d'exploitation avant dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	3 377 380	3 877 835
Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions	4 794	5 186
Résultat d'exploitation après dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	3 372 586	3 872 649
Produits et charges financières	-110 969	20 119
Produits et charges exceptionnelles	1 710 652	-112 600
Impôts sur les résultats	1 027 978	1 030 510
Liaisons résultat	1	
Résultat net des entités intégrées	3 944 290	2 749 658
Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence		
Résultat net d'ensemble consolidé	3 944 290	2 749 658
Intérêts minoritaires	1 013 028	1 593 793
Résultat net (Part du groupe)	2 931 262	1 155 865
Résultat par action	1,58396	0,75693
Résultat dilué par action	1,58396	0,75693

(1) Y compris participation des salariés

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En EUR	31/01/2022	31/01/2021
Résultat net consolidé	3 944 290	2 749 658
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	-1 199 251	1 712 537
Variation des impôts différés	-101 054	-100 906
Plus-values de cession, nettes d'impôt	2 009 569	109 654
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	4 653 554	4 470 943
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 684 074	3 129 559
<i>Dont stocks</i>	-3 668 965	-377 332
<i>Dont créances d'exploitation</i>	-1 216 610	-1 489 745
<i>Dont dettes d'exploitation</i>	3 201 501	4 996 636
<i>Dont Intra-groupe</i>		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 969 480	7 600 502
Acquisition d'immobilisations	-10 258 702	-7 813 130
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	2 569 620	265 611
Incidence des variations de périmètres	-10 166 616	-15 461 871
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-17 855 698	-23 009 390
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 998 638	
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-1 134 216	-6 313 434
Dividendes en intragroupe	352 972	2 247 365
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	2 663 334	15 220 391
Emissions d'emprunts	18 104 159	3 875 860
Remboursements d'emprunts	-5 242 675	-1 819 331
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	12 744 936	13 210 851
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	-2 141 282	-2 198 037
Trésorerie d'ouverture	10 442 158	12 640 274
Trésorerie de clôture	8 300 872	10 442 238
Ecart	4	-1

Tableau de variation des capitaux propres

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2						
Variation des AN		17 220 690	5 258 194		10 054 598	12 424 286
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		-1 900 690	1 900 691		1	
Distributions de dividendes		3 092 816	-7 158 885		-645 669	-3 420 400
Variation de capital	15 270 390	80 001			15 316 180	34 211
Résultat N-1			2 749 658		1 155 865	1 593 793
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre		-8 728 084			-8 619 049	-109 035
Autres variations		-6 738 227			-6 738 227	
Capitaux propres N-1	15 270 390	3 026 506	2 749 658		10 523 699	10 522 855
Correction des A nouveaux						-1
Affectation en réserves		2 749 658	-2 749 658			
Distributions de dividendes		-2 779 882			-1 478 439	-1 301 443
Variation de capital	3 235 520	-572 186			2 930 652	-267 318
Résultat N			3 944 290		2 931 262	1 013 028
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre		6 033 223			4 460 037	1 573 186
Sortie de périmètre		-190 089			-37 471	-152 618
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts		1			4 932 410	-4 932 409
Variation de périmètre		-12 266 883			-10 919 206	-1 347 677
Autres variations		-41 615			-30 767	-10 848
Capitaux propres N	18 505 910	-4 041 268	3 944 290		13 312 177	5 096 755

Comptes consolidés au 31/01/2022
Preuve d'impôt consolidée

En EUR

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	3 944 290
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	3 944 290
Impôt réel	1 030 414
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-2 436
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	4 972 268
IMPOT THEORIQUE GROUPE	1 317 654
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-287 240
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	-14 354
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	-166 885
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	12 239
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-169 000
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	-265 462
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	-11 028
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	371 083
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	28 378
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	-283 866
Résultat et corrections intégration fiscale	42 653
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	-118 242
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-287 242

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 31 JANVIER 2022 SAS 2MAGAJON

I/ ACTIVITE DU GROUPE 2MAGAJON

Le groupe 2MAGAJON est spécialisé dans la grande distribution alimentaire (74,75 % du CA) et sport (25,25 % du CA) en France.

II/ PRINCIPES DE CONSOLIDATION

A/ Principes Généraux

Les comptes consolidés de la société 2MAGAJON au 31 janvier 2022 sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01.

B/ Périmètre de consolidation

a) Détermination du périmètre de consolidation

La société 2MAGAJON détenant directement et indirectement le contrôle de droit ou de fait des sociétés du groupe, la méthode de consolidation utilisée par le Groupe est l'intégration globale. La liste des sociétés consolidées est en annexe ci-après.

b) Evolution du périmètre

Le périmètre de consolidation de la SAS 2MAGAJON a été créé au cours de l'exercice 2020-2021, il intègre la SAS ANBISO.

Le périmètre de la SAS ANBISO a varié au cours de l'exercice 2021-2022 :

- sortie de la société CANAL EXPANSION et donc de sa filiale à 100% LMH
- acquisition de 100% de la société BS40
- acquisition le 31 janvier 2022 de 100% de la société CANAL PMI
- acquisition de 25% de la société CANAL BIDART
- acquisition de la nue-propriété de 30% de la société ANBISO
- apport de l'usufruit de 30% de la société ANBISO

C/ Méthodes de consolidation

C.1 DATE D'ARRETE DES COMPTES

La date d'arrêt des comptes de l'ensemble des sociétés consolidées est le 31 janvier 2022 et les exercices courent sur une période de 12 mois.

C.2 ELIMINATION DES OPERATIONS RECIPROQUES ET RESULTAT INTERNES

Toutes les transactions significatives entre sociétés consolidées sont éliminées. Il en est de même des profits sur cessions intra groupe.

C.3 PREMIERE CONSOLIDATION DE LA SAS 2MAGAJON

Nous rappelons que pour la première consolidation de la SAS 2MAGAJON (exercice N-1), nous nous sommes appuyés sur l'avis de la Compagnie des Commissaires aux Comptes EC 2006-64 qui prévoit : *Il convient de faire une analyse en substance de l'opération, au-delà de l'apparence juridique. Cette analyse conduit à la conclusion que, en substance, il n'y a pas eu d'acquisition. Le nouveau groupe consolidant ne présente aucune différence avec le groupe ancien, et en particulier les associés des deux sociétés sont identiques avant et après l'opération réalisée. La nouvelle entité mère doit annuler en consolidation l'incidence de l'opération réalisée, et revenir à la valeur que le groupe présentait dans les comptes avant l'opération.*

C.4 ECART D'ACQUISITION

Les écarts d'acquisition des titres de participation correspondent à la différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition sont analysés comme suit en valeur brute :	<u>11.081.137 €.</u>
- fonds de commerce ESPACE CULTUREL détenu par SAS SODANG totalelement amorti à la clôture	98.704 €.
- sur titres de participations ESPACE CULTUREL	204.632 €.
- sur titres SCI MUSTANG amorti totalement	319.838 €.
- sur titres SCI NGM correspond à l'IS sur la JV du bâtiment, amorti au rythme de l'amortissement de la JV du bâtiment.	289.027 €.
- sur titres SODANG parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017- 01	4.317.420 €.
- sur titres CANAL BAB parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017- 01	2.140.756 €.
- sur titres MILABIA	4.068 €.
- sur titres USTARITZ DISTRIBUTION parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017- 01	260.286 €.
- sur titres CANAL PMI	1.607.242 €.
- sur titres BS40	505.513 €.
- sur titres CANAL BIDART	50.649 €.
- sur nue-propiété des titres ANBISO	1.283.002 €.

S'agissant de parts de marchés et de fonds de commerce dont la durée de vie est illimitée, les écarts d'acquisition ne font pas l'objet d'un amortissement. Un test de valeur sera fait annuellement.

La dépréciation des écarts d'acquisitions se décompose comme suit	<u>1.041.765</u>
- dépréciation de la totalité de la valeur a été constatée :	
. USTARITZ DISTRIBUTION à la clôture des comptes de janvier 2019	260.286 €.
. MILABIA à la clôture des comptes de janvier 2020.	4.068 €.
. SODANG éléments lié au fonds de commerce ESPACE CULTUREL	303.336 €.
. SCI MUSTANG	319.838 €.
- dépréciation en cours sur SCI NGM à hauteur de	154.237 €.

Pour les autres sociétés, aucune dépréciation n'a été faite au titre du fonds de commerce et des parts de marché, leur valeur en nombre de mois de chiffres d'affaires HT hors carburant étant comparable à celles constatées dans des magasins similaires.

III/ REGLES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

A/ Immobilisations incorporelles

A leur date d'entrée dans le patrimoine, les immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, à l'exception des intérêts d'emprunt).

Les immobilisations incorporelles sont amorties selon le mode linéaire sur des périodes qui correspondent à leur durée d'utilisation prévue à l'exception du droit au bail de la société BS64 (155 K€.) et de la société CANAL BIDART (195.279 €.).

Logiciels acquis

Le coût des licences de concession des droits d'utilisation de logiciels acquis est amorti sur une durée de 1 à 3 ans.

Parts de marché

Les parts de marchés ont été reclassées en écart d'acquisition.

Autres immobilisations incorporelles

La valeur du bail à construction pour un total de 3.382 K€. est amortie une durée de 29 ans.

B/ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires). Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire appliqué à la durée de vie estimée. Les durées moyennes d'amortissement pour les principaux types d'immobilisations sont les suivantes :

Construction	20 à 25 ans
Matériel informatique :	1 à 5 ans
Installations générales :	10 ans
Matériel de bureau :	4 à 8 ans
Mobilier de bureau :	4 à 8 ans

Une provision pour dépréciation de 3.418 K€. avait été constatée lors des exercices précédents pour ajuster la valeur des constructions de la SAS MILABIA. Ces dernières ayant été cédées, la provision a été reprise en produits exceptionnels.

C/ Contrat de crédit-bail

Les biens acquis en crédit-bail sont comptabilisés comme des biens acquis en toute propriété et amortis selon une durée moyenne de 23 ans par rapport à la date d'origine.

Le retraitement, dans le cas des sociétés utilisatrices (preneurs) de biens consiste à inscrire le prix d'achat des biens en immobilisations corporelles et à constater une dette financière. Les redevances payées sont annulées, une dotation aux amortissements et une charge financière sont constatées comme pour une immobilisation acquise à crédit.

Au 31 janvier 2022 il n'y a plus de dettes financières dans les comptes au titre des contrats de crédit-bail qui sont tous arrivés à terme.

D/ Immobilisations financières

Les titres de participation sont inscrits à leur coût d'acquisition et sont dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité à la clôture de l'exercice. Pour les filiales créées, la valeur d'utilité tient compte notamment des perspectives de rentabilité.

Le solde des immobilisations financières (participations et autres) et des créances sur immobilisations financières (participations et autres) correspond à des participations dans des sociétés sur lesquels ANBISO n'a aucun pouvoir d'influence. Ces sociétés ne sont alors pas consolidées.

E/ Stocks

En raison de la rotation élevée des stocks inhérente à l'activité de supermarché, la valeur brute des éléments du stock a été déterminée essentiellement selon la méthode du dernier prix d'achat. Les rabais, remises et ristournes étant identifiables par produit, la valorisation du stock en tient compte. Par ailleurs, l'une des composantes du coût d'acquisition des marchandises est le coût d'achat qui a été déterminé en application de la loi 2005-882 Jacobs Dutreil du 2 août 2005 en faveur des PME, de la circulaire du 8 décembre 2005 précisant le nouveau cadre juridique de la loi citée ci-avant et de l'article 442-2, al.2 du Code de commerce.

Les stocks sont, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

F/ Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées sur la base d'une analyse au cas par cas par voie de provision lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

G / Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur prix d'acquisition. A la clôture de l'exercice, après avoir comparé pour chaque catégorie de titres la valeur de réalisation et le coût d'entrée, il est constitué une provision pour dépréciation égale aux moins-values latentes qui résultent de cette comparaison.

H/ Engagements de retraite

Les engagements de retraites au 31 janvier 2022 s'établissent comme suit. Ils sont comptabilisés en consolidation.

	N	N-1
CANAL BAB	31 433	31 433
SODANG	647 699	647 699
CANAL PMI	41 615	
LMH		3 990
	720 747	683 122

Pour des raisons techniques, les engagements de retraite des sociétés SODANG et CANAL BAB n'ont pas été recalculés. Ils le seront en N+1 après changement du prestataire paye desdites sociétés. Par contre, l'engagement au titre de la société CANAL PMI a fait l'objet d'un calcul au 31 janvier 2022.

I/ Provisions pour risques et charges

Elles sont destinées à couvrir des risques et des charges que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation, l'échéance et le montant sont incertains.

J/ Résultat courant et résultat exceptionnel

Le résultat courant enregistre le résultat des activités ordinaires des entreprises intégrées. Les activités ordinaires recouvrent toutes les activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités connexes qu'il exerce à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités principales.

Les éléments exceptionnels sont les produits ou les charges résultant d'événements ou d'opérations clairement distinctes des activités ordinaires de l'entreprise et qui ne sont pas en conséquence, censées se produire de manière fréquente, ni régulière (Cession d'actifs significatifs ...).

K/ Impôts différés

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable pour toutes les différences existantes entre la valeur comptable d'un actif ou d'un passif et sa valeur fiscale.

Des actifs d'impôts différés ne sont constatés qu'à hauteur des passifs d'impôts différés de même échéance, ou s'il est probable que l'entité fiscale (société ou groupe de société adhérent à un régime d'intégration fiscale) puisse les récupérer grâce à des bénéfices attendus.

Le taux d'imposition retenu est celui de 26.50 % au niveau du groupe.

L/ Résultat par action

Le résultat net consolidé par action est déterminé sur la base du résultat consolidé divisé par le nombre moyen d'actions en circulation durant l'exercice.

M/ Engagements hors bilan

La société a consenti des garanties représentées par des sûretés réelles pour un montant de 17.213.425 €.

La société cautionne des dettes financières de ses filiales à hauteur de 20.136.947 €.

N/ Effectif salarié du groupe

Le groupe a un effectif salarié au 31 janvier 2022 de 482 personnes se répartissant comme suit

- cadres	51
- agents de maîtrise	55
- employés	376

O/ Rémunération des dirigeants

L'information sur les rémunérations des dirigeants n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

P/ Capital social

Le capital social se compose de 1.850.591 actions de 10 €. de valeur nominale.

Q/ Impôt sur les sociétés

Au 31 janvier 2022, l'IS total du résultat consolidé est de 1.027.978 €. Il se ventile comme suit :

- impôts sur les bénéfices	1.129.032 €.
- impôts différés sur les bénéfices	- 101.054 €.

S/ Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de 1.710.652 €. est essentiellement constitué :

- | | |
|--|-------------|
| - d'une moins-value sur cessions d'actifs immobilisés pour | - 3.351 K€. |
| - d'une plus-value sur cession de titres de participation pour | + 1.392 K€. |
| - d'une reprise sur provision en lien avec la moins-value sur actif de | + 3.418 K€. |
- Pour le reste, il s'agit d'opération de régularisation.

Par ailleurs, il convient de noter que la société n'a pas activé les créances d'IS liées au déficit de ses filiales.

Liste des entités consolidées

2MAG
SAS 2MAGAJON
43, rue du Bois BELIN
64600 ANGLET

Phase - période : RS - Réel statutaire janv. 2022

Périmètre 2MAG
Type entité Lié(e): Juridique

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
2MAGAJON SAS 43 RUE DU BOIS BELIN N° Siret 88981750800019 64600 ANGLET	Pas de changement	100,00	100,00	IG
SAS ANBISO SAS 43, rue du Bois BELIN N° Siret 48366512100016 64600 ANGLET	Pas de changement	75,03758	75,03758	IG
BS40 SAS 1, rue Raoul PERPERE N° Siret 84426255000016 64100 Bayonne	Pas de changement	100,00	73,92461	IG
BS 64 SAR 1, rue Raoul PERPERE N° Siret 84764908400013 64100 BAYONNE	Pas de changement	99,90	74,96254	IG
SARL CLAUFRAN SAR ROUTE DE SAINT GEOURS N° Siret 48757921100011 40140 SOUSTONS	Pas de changement	100,00	75,03378	IG
CANAL PMI SAS N° Siret 44488266600043 40000 MONT DE MARSAN	Entrée en cours d'exercice	100,00	73,92461	IG
CANAL BAB SSU Quartier les Pontots N° Siret 45119332000012 64100 Bayonne	Pas de changement	98,5168	73,92461	IG
CANAL BIDART SAS 1 RUE RAOUL PERPERE N° Siret 88456678700013 64100 BAYONNE	Pas de changement	100,00	73,92461	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
2MAG

Phase - période : RS - Réel statutaire janv. 2022

Périmètre 2MAG
Type entité Lié(e): Juridique

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
SAS MILABIA SAS AV. MILADY N° Siret 34122246100012 64200 BIARRITZ	Pas de changement	99,968	75,01357	IG
SCI MUSTANG SCI Rue du Bois belin N° Siret 40971485400026 64600 Anglet	Pas de changement	99,90	73,92573	IG
SCI NGM SCI Rue du Bois Belin N° Siret 4424814100028 64600 ANGLET	Pas de changement	100,00	73,92498	IG
SAS SODANG SAS 43, RUE DU BOIS BELIN N° Siret 33161820700012 64600 ANGLET	Pas de changement	99,99494	75,03378	IG
USTARITZ DISTRIBUTION SAS 43, rue du Bois Belin N° Siret 52523832500019 64600 ANGLET	Pas de changement	99,93	74,98505	IG

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Écarts d'acquisition	8 267 257			3 129 880	166 005	11 563 142
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	260 087	157 518	75 602	26 436		368 439
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles	3 732 618				-195 279	3 537 339
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	12 259 962	157 518	75 602	3 156 316	-29 274	15 468 920

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Écarts d'acquisition	1 036 971	4 794				1 041 765
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	233 163	37 666	29 519	27 093		268 403
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles	1 777 650	115 307				1 892 957
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	3 047 784	157 767	29 519	27 093		3 203 125

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Écarts d'acquisition	7 230 286	-4 794		3 129 880	166 005	10 521 377
Marques						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	26 924	119 852	46 083	-657		100 036
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles	1 954 968	-115 307			-195 279	1 644 382
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	9 212 178	-249	46 083	3 129 223	-29 274	12 265 795

Comptes consolidés au 31/01/2022
Immobilisations corporelles

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	5 236 548	615 533	270 000			5 582 081
Constructions	15 365 973	7 017 517	5 172 408	-251 346	7 376 634	24 336 370
Installations techniques, matériel, outillage	2 135 878	365 263	273 302	-212 422		2 015 417
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	5 798 993					5 798 993
Autres immobilisations corporelles	12 842 538	2 465 036	2 158 587	-391 365	700	12 758 322
Immobilisations en cours	7 498 282	39 658			-7 377 334	160 606
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	48 878 212	10 503 007	7 874 297	-855 133		50 651 789

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	898 775	97 747				996 522
Constructions	8 566 997	978 635	4 034 803	-277 250		5 233 579
Installations techniques, matériel, outillage	1 483 513	201 457	273 303	-210 085		1 201 582
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	5 740 371	27 059				5 767 430
Autres immobilisations corporelles	8 049 833	848 643	1 135 745	21 605		7 784 336
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	24 739 489	2 153 541	5 443 851	-465 730		20 983 449

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	4 337 773	517 786	270 000			4 585 559
Constructions	6 798 976	6 038 882	1 137 605	25 904	7 376 634	19 102 791
Installations techniques, matériel, outillage	652 365	163 806	-1	-2 337		813 835
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	58 622	-27 059				31 563
Autres immobilisations corporelles	4 792 705	1 616 393	1 022 842	-412 970	700	4 973 986
Immobilisations en cours	7 498 282	39 658			-7 377 334	160 606
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	24 138 723	8 349 466	2 430 446	-389 403		29 668 340

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	2 151 828	84 104	46 269	-3 741		2 185 922
Créances rattachées à des participations	280 000					280 000
Autres titres immobilisés	108 876	20 100		-24 524		104 452
Prêts						
Autres immobilisations financières	601 103	22 973	16 988	-39 693		567 395
Titres mis en équivalence						
Valeurs brutes	3 141 807	127 177	63 257	-67 958		3 137 769

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	7 622					7 622
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Titres mis en équivalence						
Provisions	7 622					7 622

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	2 144 206	84 104	46 269	-3 741		2 178 300
Créances rattachées à des participations	280 000					280 000
Autres titres immobilisés	108 876	20 100		-24 524		104 452
Prêts						
Autres immobilisations financières	601 103	22 973	16 988	-39 693		567 395
Titres mis en équivalence						
Valeurs nettes	3 134 185	127 177	63 257	-67 958		3 130 147

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Réévaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMEENTEEES											
Provisions pour acquisition de titres						720 747					720 747
Provisions pour perte de change											
Provisions pour pensions et obligations similaires											
Provisions pour restructuration	432 301		27 457	138 840				12 000			332 918
Provisions pour risques	718 940		58 188	39 026		(679 132)		40 833			99 803
Provisions pour litige	1 151 241		85 645	177 866		41 615		52 833			1 153 468
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES											
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur conss. brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial											
Provisions sur autres immo. incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES											
Provisions sur terrains	748 839										748 839
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions	3 418 339			3 418 339							
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours	4 167 178			3 418 339							748 839
PROV. SUR IMMO CORPORELLES											
Provisions sur titres de participation	7 622										7 622
Prov. pour cess.actifs nets en cours											
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	7 622										7 622
Provisions sur stocks matières premières											
Provisions sur en cours de biens											
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises	731 681		559 897	561 081				(99 036)			631 461
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	731 681		559 897	561 081				(99 036)			631 461
Prov. sur avances et actes versés sur emdes											
Provisions sur comptes clients	1 146		10 386	1 756				610			10 386
Provision dépréciation clients douteux											
Provisions sur autres créances	43 000			43 000							
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	60 000										60 000
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	104 146		10 386	44 756				610			70 386
TOTAL GENERAL	6 161 868		655 928	4 202 042		41 615		(45 593)			2 611 776

Créances par échéances

Groupe : 2MAGAJON
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : LEGAL
 Phase : RS
 Période : 31/01/2022

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an,-5 ans		plus de 5 ans	
		Montant	Montant	Montant	Montant		
Créances rattachées à des participations	280 000			280 000			
Autres titres immobilisés	104 452					104 452	
Prêts	567 395					567 395	
Autres immobilisations financières	1 676 537	1 676 537					
Créances clients et comptes rattachés	2 540		2 540				
Clients douteux	34 558		34 558				
Avances et acomptes versés sur commandes	44 367		44 367				
Actif d'impôt différé	5 734 556		5 734 556				
Autres créances							
Capital souscrit et appelé, non versé							
TOTAL GENERAL	8 444 405	7 492 558	7 492 558	280 000	280 000	671 847	671 847

Dettes par échéance

Groupe : 2MAGAJON
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : LEGAL
 Phase : RS
 Période : 31/01/2022

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an,-5 ans		plus de 5 ans	
		Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles							
Autres emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	27 101 403	2 700 378	10 782 021		13 619 004		
Concours bancaires courants	59 877	59 877					
Emprunts en crédit bail							
Intérêts courus sur emprunts	12 535	12 535					
Emprunts et dettes financières divers	96 197	96 197					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 313 759	10 313 759					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	616 025	616 025					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	772 181	772 181					
Dettes fiscales et sociales	5 467 184	5 467 184					
Impôts différés passif	510 117	510 117					
Autres dettes	8 682 654	8 682 654					
TOTAL GENERAL	53 631 932	29 230 907	10 782 021	13 619 004			

Dettes garanties par des sûretés réelles

Groupe : 2MAGAJON
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : LEGAL
 Phase : RS
 Période : 31/01/2022

Rubriques	Montant garanti		Prestataire
	31/01/2022	31/01/2021	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 213 425	8 377 908	
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit bail			
Emprunts et dettes financières divers			
TOTAL	17 213 425	8 377 908	

Engagements hors-bilan

Groupe : 2MAGAJON
Devise : EUR
Scénario : 1

Périmètre : LEGAL
Phase : RS
Période : 31/01/2022

Rubriques	Montant hors bilan 31/01/2022	Montant hors bilan 31/01/2021	Motif	Organisme / Beneficiaire
Avals et cautions	20 136 947	8 866 632	Banque	
Engagements en matière de pensions et retraites	720 747	683 122	Comptabilisés en consolidation	
TOTAL	20 857 694	9 549 754		

2MAGAJON

Société par actions simplifiée au capital de 18.505.910 euros

Siège social : 43, rue du Bois Belin - 64600 Anglet

RCS Bayonne n° 889 817 508

RAPPORT DU PRESIDENT

A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 OCTOBRE 2022

(incluant le rapport de gestion du groupe)

Chers associés,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle en application des statuts et de l'article L. 227-9 du Code de commerce pour vous rendre compte de l'activité de la Société au cours de l'exercice clos le 31 janvier 2022, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes annuels et les comptes consolidés dudit exercice. Ces comptes sont joints au présent rapport.

Nous vous rappelons que les convocations à la présente assemblée vous ont régulièrement été adressées et tous les documents prévus par les statuts vous ont également été adressés ou tenus à votre disposition.

I - SITUATION ET ACTIVITE DE LA SOCIETE

1. Informations d'ordre général

Nous vous rappelons que notre Société est une société holding (passive).

L'activité de notre société dépend principalement de l'activité de ses filiales et sous filiales.

Les filiales de la société sont à ce jour :

- La société ANBISO que nous détenons à 75,04 %,
- la société SODANG détenue par la société ANBISO à 99,99 %, qui elle-même détient la société CLAUFRAN à 100 %,
- la société CANAL BAB détenue par la société ANBISO à 98,51 % qui elle-même détient :
 - o la société NGM (détenue à 99,96 %)
 - o la société MUSTANG (détenue à 99,90 %)
 - o la société BS 64 (détenue à 100%)
 - o la société BS 40 (détenue à 100 %),
 - o la société CANAL BIDART (détenue à 100 %)
 - o la société CANAL PMI (détenue à 100 %)
- la société MILABIA détenue par la société ANBISO à 99,96 %,
- la société USTARITZ DISTRIBUTION détenue par la société ANBISO à 99,93 %,

Notre société n'emploie pas de salariés.

2. Progrès réalisés & difficultés rencontrées

Nous n'avons pas de remarque à formuler.

3. Événements importants survenus au cours de l'exercice écoulé

L'exercice a continué d'être marqué pour nos filiales par la crise sanitaire du Covid-19 ; notre groupe a continué de prendre les mesures qui s'imposaient et est parvenu à maintenir l'essentiel de son activité dans des conditions que l'on peut juger « satisfaisantes » au regard du contexte.

II - SITUATION DES FILIALES ET DES SOCIÉTÉS CONTRÔLÉES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

Notre société contrôle à ce jour la société ANBISO :

1. Société holding : société ANBISO :

La Société 2MAGAJON détient 75,04 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; les chiffres au 31 janvier 2022 sont les suivants :

Chiffre d'affaires	Néant
Résultat d'exploitation	- 43.450 euros
Résultat courant avant impôt.....	- 262.537 euros
Résultat net comptable	1.321.347 euros

2. Activités immobilières :

- Société CLAUFRAN :

La Société SODANG détient 100 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; les chiffres au 31 janvier 2022 sont les suivants :

Chiffre d'affaires	504.401 euros
Résultat d'exploitation	127.292 euros
Résultat courant avant impôt.....	93.457 euros
Résultat net comptable	80.299 euros

- Société MUSTANG

La société CANAL BAB détient 99,90 % du capital de cette société qui clôture ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	312.623 euros
Résultat d'exploitation	(215.918) euros
Résultat courant avant impôt.....	(340.700) euros
Résultat net comptable	(340.700) euros

- **Société NGM**

La société CANAL BAB détient 99,96 % du capital de cette société qui clôture ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	818.540 euros
Résultat d'exploitation	457.278 euros
Résultat courant avant impôt.....	466.775 euros
Résultat net comptable	343.080 euros

3. Activité d'exploitation de commerce de grandes surfaces de distribution :

- **Société MILABIA (sans activité commerciale à ce jour) :**

La Société ANBISO détient 99,96 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	1.659 euros
Résultat d'exploitation	(97.315) euros
Résultat courant avant impôt.....	(134.857) euros
Résultat net comptable	143.436 euros

- **Société SODANG (grande distribution alimentaire – E.Leclerc Anglet) :**

La Société ANBISO détient 99,99 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	78.392.427 euros
Résultat d'exploitation	3.438.512 euros
Résultat courant avant impôt.....	3.500.216 euros
Résultat net comptable	2.168.981 euros

- **Société USTARITZ DISTRIBUTION (distribution alimentaire / aujourd'hui sans activité commerciale) :**

La Société ANBISO détient 99,99 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	Néant
Résultat d'exploitation	(2.011) euros
Résultat courant avant impôt.....	(17.820) euros
Résultat net comptable	(17.820) euros

- **Société CANAL BAB (distribution d'articles de sport sous enseigne Intersport) :**

La Société ANBISO détient 98,51 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	17.694.095 euros
Résultat d'exploitation	867.791 euros
Résultat courant avant impôt.....	1.497.270 euros
Résultat net comptable	2.372.331 euros

- **Société BS 40 (vente de vêtements, prêt-à-porter, chaussures et accessoires textiles sous enseigne Blackstore à Saint-Paul-lès-Dax) :**

La Société CANAL BAB, détient 100 % de cette société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	1.797.682 euros
Résultat d'exploitation	159.834 euros
Résultat courant avant impôt.....	161.956 euros
Résultat net comptable	94.038 euros

- **Société BS 64 (vente de vêtements, prêt-à-porter, chaussures et accessoires textiles sous enseigne Blackstore à Anglet) :**

La Société CANAL BAB, filiale d'ANBISO à 98,51 %, détient 100 % de cette société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	1.797.347 euros
Résultat d'exploitation	(151.805) euros
Résultat courant avant impôt.....	(161.506) euros
Résultat net comptable	(161.507) euros

- **Société CANAL BIDART (négoce d'articles de sports et de loisirs sous enseigne INTERSPORT à Bidart) :**

La Société CANAL BAB, que nous détenons à 98,51 % détient 100 % de cette société.

Cette société a été constituée le 25 juin 2020 et exploite un magasin Intersport à Bidart (64210) – 51, avenue de Bayonne depuis le 19 mai 2021.

Au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	5.139.184 euros
Résultat d'exploitation	7.406 euros
Résultat courant avant impôt.....	(6.220) euros
Résultat net comptable	(6.981) euros

- **Société CANAL PMI (négoce d'articles de sports et de loisirs sous enseigne INTERSPORT à Saint-Pierre-du-Mont) :**

La Société CANAL BAB, que nous détenons à 98,51 %, détient 100 % de cette société.

Nous avons pris le contrôle de cette société le 31 janvier 2022 ; cette dernière exploite un magasin Intersport à Saint-Pierre-du-Mont (40280) - 200 Boulevard Oscar Niemeyer – Centre commercial Grand Moun.

Au 31 janvier 2022, les données étaient les suivantes :

Chiffre d'affaires	5.547.266 euros
Résultat d'exploitation	411.708 euros
Résultat courant avant impôt.....	446.233 euros
Résultat net comptable	474.830 euros

III - EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Nous vous indiquons qu'aucun événement important n'est survenu entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle le rapport est établi, à l'exception de la poursuite de la crise sanitaire du Covid-19 et du contexte international préoccupant (guerre en Ukraine entraînant une inflation forte non prévisible).

IV - ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Eu égard à l'article L 232-1 du Code de commerce, nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

V - EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SITUATION DE LA SOCIETE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Notre société ayant une activité de holding, ses perspectives sont dépendantes de sa filiale et sous-filiales.

Nous espérons continuer à développer leurs activités et leurs résultats malgré les incertitudes actuelles liées aux évènements mentionnés au III ci-avant.

VI - FILIALES ET PARTICIPATIONS

1. Prises de participations et prises de contrôle

En application des dispositions de l'article L. 233-6 du Code de commerce, nous vous indiquons que notre Société a pris le contrôle de la société ANBISO aux termes des opérations d'apports susvisés.

2. Cessions de participations

Au cours de l'exercice écoulé, notre Société n'a cédé aucune participation.

VII - PARTICIPATIONS CROISEES

Nous vous rappelons que notre Société ne détient aucune participation dans une société qui serait elle-même notre associée.

VIII - RACHAT PAR LA SOCIETE DE SES PROPRES ACTIONS

Conformément aux dispositions de l'article L 225-211 al. 2 du Code de commerce, nous vous indiquons que la Société n'a pas acquis d'actions en vue de l'application des articles L. 225-208 et L. 225-209 du Code de Commerce.

IX - PARTICIPATION DES SALARIES AU CAPITAL

Conformément aux dispositions de l'article L. 225-102 du Code de commerce, nous vous rendons compte de l'état de la participation des salariés au capital de la société au dernier jour de l'exercice : NEANT

X - RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

Au titre de l'exercice clos le 31 janvier 2022, la société n'enregistre aucun produit d'exploitation et les charges d'exploitation se sont élevées à 38.105 euros contre 11.400 euros au titre de l'exercice précédent ; le résultat d'exploitation ressort donc déficitaire à 38.105 euros contre un résultat déficitaire de 11.400 euros au titre de l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier positif de 1.563.655 euros contre un résultat financier positif de 2.155.581 euros, le résultat courant avant impôt de l'exercice ressort en positif de 1.525.550 euros contre un résultat en positif de 2.144.181 euros.

Après prise en compte du paiement de l'impôt sur les bénéfices de 12.516 euros contre un paiement de 22.031 euros au titre de l'exercice précédent, le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 1.513.034 euros contre un bénéfice de 2.122.150 euros au titre de l'exercice précédent.

Au 31 janvier 2022, le total du bilan de la Société s'élevait à 26.030.493 euros contre 17.422.371 euros au 31 janvier 2021.

XI - PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 janvier 2022 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur et notamment des règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice figurent en annexe.

XII - AFFECTATION DU RESULTAT

Nous vous proposons d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 31 janvier 2022, s'élevant à la somme de 1.513.034 euros, de la manière suivante :

- à la réserve légale, la somme totale de : 75.651 euros
- au poste « autres réserves », le reliquat, soit la somme de : 1.437.383 euros

Rappel des dividendes distribués :

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués depuis la constitution de la société, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40 % résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France :

Exercice clos le :	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31 janvier 2021	1.998.638,28 euros	/	/	/

XIII - DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal.

XIV - COMPTES CONSOLIDES AU 31 JANVIER 2021

1. Périmètre de consolidation

Au 31 janvier 2022, le périmètre de consolidation du groupe 2MAGAJON comprenait les sociétés suivantes : la société 2MAGAJON, société consolidante, et les sociétés ANBISO, SODANG, CLAUFRAN, MILABIA, USTARITZ DISTRIBUTION, CANAL BAB, SCI MUSTANG, SCI NGM, CANAL PMI, CANAL BIDART, BS 40 et BS 64, toutes consolidées par intégration globale.

2. Date d'arrêté des comptes

Toutes les sociétés ci-dessus clôturent au 31 janvier et l'ensemble de ces sociétés ont clôturé, au 31 janvier 2022.

3. Principe de consolidation

Les comptes consolidés de la société ANBISO au 31 janvier 2022 sont établis conformément aux dispositions de règlement ANC 2020.01 comptable et relatif aux comptes consolidés des sociétés commerciales et entreprises publiques.

4. Méthode de consolidation

La méthode de consolidation utilisée par le Groupe est l'intégration globale.

Toutes explications complémentaires sont dans l'annexe des comptes consolidés.

5. Résultat des comptes consolidés

Il s'agit des premiers comptes consolidés arrêtés par la société.

Le chiffre d'affaires consolidé ressort à 104.723.758 euros.

Le résultat d'exploitation ressort à 3.372.586 euros.

Le résultat financier ressort en négatif à 110.969 euros.

Le résultat exceptionnel ressort en positif à 1.710.652 euros.

Le résultat de l'ensemble consolidé s'élève à 3.944.290 euros.

Les comptes consolidés de l'exercice de consolidation clos le 31 janvier 2022 font ainsi apparaître un résultat net - part du groupe - de 2.931.262 euros.

XV - INFORMATIONS RELATIVES AUX DÉLAIS DE PAIEMENT FOURNISSEURS ET CLIENTS

En application des nouvelles dispositions des articles L. 441-14 al.1 du Code de commerce : « les sociétés dont les comptes annuels sont certifiés par un commissaire aux comptes communiquent des informations sur les délais de paiement de leurs fournisseurs et de leurs clients suivant des modalités définies par décret. Ces informations font l'objet d'une attestation du commissaire aux comptes, dans des conditions fixées par ce même décret ».

L'article D. 441-4 du Code de commerce précise :

« I. – Pour l'application de l'article L. 441-6-1, les sociétés présentent dans le rapport de gestion :

1° Pour les fournisseurs, le nombre et le montant total des factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu ; ce montant est ventilé par tranches de retard et rapporté en pourcentage au montant total des achats de l'exercice ;

2° Pour les clients, le nombre et le montant total des factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu ; ce montant est ventilé par tranches de retard et rapporté en pourcentage au chiffre d'affaires de l'exercice.

II. – Par dérogation, les sociétés peuvent présenter en lieu et place des informations mentionnées au I le nombre et le montant cumulés des factures reçues et émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice et la ventilation de ce montant par tranche de retard. Elles les rapportent aux nombre et montant total des factures, respectivement reçues et émises dans l'année.

III. – Les sociétés précisent si les montants mentionnés aux I et II sont présentés hors taxe ou toute taxe comprise.

IV. – Les retards mentionnés aux I et II sont déterminés à partir des délais de paiement contractuels, ou en l'absence de délais contractuels spécifiques, des délais légaux applicables.

Si les sociétés excluent les factures relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées, elles l'indiquent en commentaire et mentionnent le nombre et le montant total des factures concernées.

Les tableaux utilisés pour présenter les informations mentionnées au I et au II sont établis selon un modèle fixé par arrêté du ministre chargé de l'économie ».

En application de ces dispositions, nous vous précisons que, à la date de clôture, aucune facture émise ou reçue n'était échue ; aucun retard de paiement n'était donc à signaler.

XVI - CONTROLE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport sur les comptes annuels de vos Commissaires aux comptes et de leur rapport spécial sur les conventions visées aux articles L. 227-10 et suivants du Code de commerce.

Nous vous demanderons de donner quitus entier et définitif au Président de sa gestion pour l'exercice clos le 31 janvier 2022, ainsi qu'aux Commissaires aux comptes pour l'accomplissement de leur mission qu'ils vous relatent dans leur rapport sur les comptes annuels.

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et que vous voudrez bien voter les résolutions qui vous sont soumises.

Le Président

CERTIFIÉ CONFORME



SCP Rivière Grizel & autres
189, avenue Foch - BP 104
33501 Libourne cedex

GFA Aquitaine
12, Avenue des Mondaults
33270 Floirac

2Magajon
SAS au capital de 18.505.910 €
Siren 889.817.508 // Ape 66.30Z
Siège Social : 43 Rue du Bois Belin
64600 Anglet

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes consolidés
Exercice clos le 31/01/2022**

SCP Rivière Grizel & autres
189, avenue Foch - BP 104
33501 Libourne cedex

GFA Aquitaine
12, Avenue des Mondaults
33270 Floirac

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes consolidés
Exercice clos le 31/01/2022**

A l'assemblée générale des actionnaires de la société
2Magajon
SAS au capital de 18.505.910 €
43 Rue du Bois Belin
64600 Anglet

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société **2Magajon** relatifs à l'exercice clos le **31/01/2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment d'établir des comptes consolidés, les comptes consolidés de l'exercice N-1 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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 **01/02/2021** 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition s'élève à 10,5 M€ en valeur nette comptable, soit 14 % du total de l'actif des comptes consolidés.

La note intitulée « Ecart d'acquisition » de l'annexe [note C.4.] expose le traitement comptable appliqué à l'écart d'acquisition ; il a une durée d'utilisation qui n'est pas limitée et fait donc l'objet d'un test de dépréciation. Nous nous sommes assurés de la pertinence de l'information présentée en annexe et de sa correcte application dans les comptes consolidés.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le **Président**.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés.

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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, les commissaires aux comptes exercent leur jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

☞ Ils identifient et évaluent les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur 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 ;

☞ Ils prennent 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 ;

☞ Ils apprécient 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 consolidés ;

☞ Ils apprécient 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 leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

☞ Ils apprécient la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évaluent si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

↳ Concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, ils collectent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Ils sont responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Libourne et à Floirac, le 26/10/2022

Les commissaires aux comptes

SCP Rivière Grizel & autres
Frédéric Grizel
Associé



GFA Aquitaine
Pierre Bon
Associé



- SOMMAIRE -

Bilan Consolidé	2
Compte de résultat Consolidé	3
Tableau de flux de trésorerie consolidé	4
Tableau de variation des capitaux propres	5
Preuve d'impôts consolidée	6
Annexe des comptes consolidés	7
Liste des entités consolidées	12
Immobilisations incorporelles	14
Immobilisations corporelles	15
Immobilisations financières	16
Provisions	17
Impôts différés - Synthèse	18
Créances par échéances	19
Dettes par échéances	20
Dettes garanties par des sûretés réelles	21
Engagements hors bilan	22

Actif en EUR	31/01/2022	31/01/2021
Immobilisations incorporelles	12 265 795	9 212 178
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	10 521 377	7 230 286
Immobilisations corporelles	29 668 340	24 138 723
Immobilisations financières	3 130 147	3 134 185
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	45 064 282	36 485 086
Stocks et en-cours	11 540 639	7 423 049
Clients et comptes rattachés	1 668 691	667 678
Autres créances et comptes de régularisation (4)	6 591 026	6 291 725
Valeurs mobilières de placement	4 260 000	6 000 000
Disponibilités	4 100 749	4 818 648
Actif circulant	28 161 105	25 201 100
Total Actif	73 225 387	61 686 186
Passif	31/01/2022	31/01/2021
Capital (1)	18 505 910	15 270 390
Primes (1)	452 990	
Réserves et résultat consolidés (2)	-5 646 723	-4 746 691
Autres (3)		
Capitaux propres - Part du groupe	13 312 177	10 523 699
Intérêts minoritaires	5 096 755	10 522 855
Provisions	1 153 466	1 151 238
Emprunts et dettes financières	27 270 012	15 734 665
Fournisseurs et comptes rattachés	11 701 965	11 644 233
Autres dettes et comptes de régularisations (5)	14 691 012	12 109 496
Dettes	53 662 989	39 488 394
Total Passif	73 225 387	61 686 186

(1) De l'entité mère consolidante

(2) Dont résultat net de l'exercice

(3) Détaillé dans l'analyse de la variation des capitaux propres (Part du groupe)

(4) Dont impôts différés actifs

(5) Dont impôts différés passifs

Comptes consolidés au 31/01/2022

Compte de résultat Consolidé

En EUR	31/01/2022	31/01/2021
Chiffre d'affaires	104 723 758	95 931 982
Autres produits d'exploitation	1 918 084	1 734 177
Achats consommés	77 880 322	70 413 009
Charges de personnel (1)	13 387 208	12 252 364
Autres charges d'exploitations	7 672 950	7 045 710
Impôts et taxes	1 480 981	1 445 086
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2 843 001	2 632 155
Résultat d'exploitation avant dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	3 377 380	3 877 835
Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions	4 794	5 186
Résultat d'exploitation après dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	3 372 586	3 872 649
Produits et charges financières	-110 969	20 119
Produits et charges exceptionnelles	1 710 652	-112 600
Impôts sur les résultats	1 027 978	1 030 510
Liaisons résultat	1	
Résultat net des entités intégrées	3 944 290	2 749 658
Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence		
Résultat net d'ensemble consolidé	3 944 290	2 749 658
Intérêts minoritaires	1 013 028	1 593 793
Résultat net (Part du groupe)	2 931 262	1 155 865
Résultat par action	1,58396	0,75693
Résultat dilué par action	1,58396	0,75693

(1) Y compris participation des salariés

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En EUR	31/01/2022	31/01/2021
Résultat net consolidé	3 944 290	2 749 658
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	-1 199 251	1 712 537
Variation des impôts différés	-101 054	-100 906
Plus-values de cession, nettes d'impôt	2 009 569	109 654
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	4 653 554	4 470 943
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 684 074	3 129 559
<i>Dont stocks</i>	-3 668 965	-377 332
<i>Dont créances d'exploitation</i>	-1 216 610	-1 489 745
<i>Dont dettes d'exploitation</i>	3 201 501	4 996 636
<i>Dont Intra-groupe</i>		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 969 480	7 600 502
Acquisition d'immobilisations	-10 258 702	-7 813 130
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	2 569 620	265 611
Incidence des variations de périmètres	-10 166 616	-15 461 871
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-17 855 698	-23 009 390
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 998 638	
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-1 134 216	-6 313 434
Dividendes en intragroupe	352 972	2 247 365
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	2 663 334	15 220 391
Emissions d'emprunts	18 104 159	3 875 860
Remboursements d'emprunts	-5 242 675	-1 819 331
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	12 744 936	13 210 851
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	-2 141 282	-2 198 037
Trésorerie d'ouverture	10 442 158	12 640 274
Trésorerie de clôture	8 300 872	10 442 238
Ecart	4	-1

Tableau de variation des capitaux propres

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2						
Variation des AN		17 220 690	5 258 194		10 054 598	12 424 286
Correction des A nouveaux					1	
Affectation en réserves		-1 900 690	1 900 691			
Distributions de dividendes		3 092 816	-7 158 885		-645 669	-3 420 400
Variation de capital	15 270 390	80 001			15 316 180	34 211
Résultat N-1			2 749 658		1 155 865	1 593 793
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre		-8 728 084			-8 619 049	-109 035
Autres variations		-6 738 227			-6 738 227	
Capitaux propres N-1	15 270 390	3 026 506	2 749 658		10 523 699	10 522 855
Correction des A nouveaux						-1
Affectation en réserves		2 749 658	-2 749 658			
Distributions de dividendes		-2 779 882			-1 478 439	-1 301 443
Variation de capital	3 235 520	-572 186			2 930 652	-267 318
Résultat N			3 944 290		2 931 262	1 013 028
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre		6 033 223			4 460 037	1 573 186
Sortie de périmètre		-190 089			-37 471	-152 618
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts		1			4 932 410	-4 932 409
Variation de périmètre		-12 266 883			-10 919 206	-1 347 677
Autres variations		-41 615			-30 767	-10 848
Capitaux propres N	18 505 910	-4 041 268	3 944 290		13 312 177	5 096 755

En EUR

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	3 944 290
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	3 944 290
Impôt réel	1 030 414
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-2 436
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	4 972 268
IMPOT THEORIQUE GROUPE	1 317 654
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-287 240
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	-14 354
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	-166 885
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	12 239
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-169 000
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	-265 462
Ecart entre Variation bilancielle et Résultat	-11 028
Ecart temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	371 083
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	28 378
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	-283 866
Résultat et corrections intégration fiscale	42 653
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	-118 242
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-287 242

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 31 JANVIER 2022 SAS 2MAGAJON

I/ ACTIVITE DU GROUPE 2MAGAJON

Le groupe 2MAGAJON est spécialisé dans la grande distribution alimentaire (74,75 % du CA) et sport (25,25 % du CA) en France.

II/ PRINCIPES DE CONSOLIDATION

A/ Principes Généraux

Les comptes consolidés de la société 2MAGAJON au 31 janvier 2022 sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01.

B/ Périmètre de consolidation

a) Détermination du périmètre de consolidation

La société 2MAGAJON détenant directement et indirectement le contrôle de droit ou de fait des sociétés du groupe, la méthode de consolidation utilisée par le Groupe est l'intégration globale.
La liste des sociétés consolidées est en annexe ci-après.

b) Evolution du périmètre

Le périmètre de consolidation de la SAS 2MAGAJON a été créé au cours de l'exercice 2020-2021, il intègre la SAS ANBISO.

Le périmètre de la SAS ANBISO a varié au cours de l'exercice 2021-2022 :

- sortie de la société CANAL EXPANSION et donc de sa filiale à 100% LMH
- acquisition de 100% de la société BS40
- acquisition le 31 janvier 2022 de 100% de la société CANAL PMI
- acquisition de 25% de la société CANAL BIDART
- acquisition de la nue-propriété de 30% de la société ANBISO
- apport de l'usufruit de 30% de la société ANBISO

C/ Méthodes de consolidation

C.1 DATE D'ARRETE DES COMPTES

La date d'arrêté des comptes de l'ensemble des sociétés consolidées est le 31 janvier 2022 et les exercices courent sur une période de 12 mois.

C.2 ELIMINATION DES OPERATIONS RECIPROQUES ET RESULTAT INTERNES

Toutes les transactions significatives entre sociétés consolidées sont éliminées. Il en est de même des profits sur cessions intra groupe.

C.3 PREMIERE CONSOLIDATION DE LA SAS 2MAGAJON

Nous rappelons que pour la première consolidation de la SAS 2MAGAJON (exercice N-1), nous nous sommes appuyés sur l'avis de la Compagnie des Commissaires aux Comptes EC 2006-64 qui prévoit : *Il convient de faire une analyse en substance de l'opération, au-delà de l'apparence juridique. Cette analyse conduit à la conclusion que, en substance, il n'y a pas eu d'acquisition. Le nouveau groupe consolidant ne présente aucune différence avec le groupe ancien, et en particulier les associés des deux sociétés sont identiques avant et après l'opération réalisée. La nouvelle entité mère doit annuler en consolidation l'incidence de l'opération réalisée, et revenir à la valeur que le groupe présentait dans les comptes avant l'opération.*

soumis au contrôle des cac

C.4 ECART D'ACQUISITION

Les écarts d'acquisition des titres de participation correspondent à la différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition sont analysés comme suit en valeur brute :	<u>11.081.137 €.</u>
- fonds de commerce ESPACE CULTUREL détenu par SAS SODANG totalelement amorti à la clôture	98.704 €.
- sur titres de participations ESPACE CULTUREL	204.632 €.
- sur titres SCI MUSTANG amorti totalement	319.838 €.
- sur titres SCI NGM correspond à l'IS sur la JV du bâtiment, amorti au rythme de l'amortissement de la JV du bâtiment.	289.027 €.
- sur titres SODANG parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017- 01	4.317.420 €.
- sur titres CANAL BAB parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017- 01	2.140.756 €.
- sur titres MILABIA	4.068 €.
- sur titres USTARITZ DISTRIBUTION parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017- 01	260.286 €.
- sur titres CANAL PMI	1.607.242 €.
- sur titres BS40	505.513 €.
- sur titres CANAL BIDART	50.649 €.
- sur nue-propriété des titres ANBISO	1.283.002 €.

S'agissant de parts de marchés et de fonds de commerce dont la durée de vie est illimitée, les écarts d'acquisition ne font pas l'objet d'un amortissement. Un test de valeur sera fait annuellement.

La dépréciation des écarts d'acquisitions se décompose comme suit	<u>1.041.765</u>
- dépréciation de la totalité de la valeur a été constatée :	
. USTARITZ DISTRIBUTION à la clôture des comptes de janvier 2019	260.286 €.
. MILABIA à la clôture des comptes de janvier 2020.	4.068 €.
. SODANG éléments lié au fonds de commerce ESPACE CULTUREL	303.336 €.
. SCI MUSTANG	319.838 €.
- dépréciation en cours sur SCI NGM à hauteur de	154.237 €.

Pour les autres sociétés, aucune dépréciation n'a été faite au titre du fonds de commerce et des parts de marché, leur valeur en nombre de mois de chiffres d'affaires HT hors carburant étant comparable à celles constatées dans des magasins similaires.

III/ REGLES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

A/ Immobilisations incorporelles

A leur date d'entrée dans le patrimoine, les immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, à l'exception des intérêts d'emprunt).

Les immobilisations incorporelles sont amorties selon le mode linéaire sur des périodes qui correspondent à leur durée d'utilisation prévue à l'exception du droit au bail de la société BS64 (155 K€.) et de la société CANAL BIDART (195.279 €.).

Logiciels acquis

Le coût des licences de concession des droits d'utilisation de logiciels acquis est amorti sur une durée de 1 à 3 ans.

Parts de marché

Les parts de marchés ont été reclassées en écart d'acquisition.

soumis au contrôle des cac

Autres immobilisations incorporelles

La valeur du bail à construction pour un total de 3.382 K€. est amortie une durée de 29 ans.

B/ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires). Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire appliqué à la durée de vie estimée. Les durées moyennes d'amortissement pour les principaux types d'immobilisations sont les suivantes :

Construction	20 à 25 ans
Matériel informatique :	1 à 5 ans
Installations générales :	10 ans
Matériel de bureau :	4 à 8 ans
Mobilier de bureau :	4 à 8 ans

Une provision pour dépréciation de 3.418 K€. avait été constatée lors des exercices précédents pour ajuster la valeur des constructions de la SAS MILABIA. Ces dernières ayant été cédées, la provision a été reprise en produits exceptionnels.

C/ Contrat de crédit-bail

Les biens acquis en crédit-bail sont comptabilisés comme des biens acquis en toute propriété et amortis selon une durée moyenne de 23 ans par rapport à la date d'origine.

Le retraitement, dans le cas des sociétés utilisatrices (preneurs) de biens consiste à inscrire le prix d'achat des biens en immobilisations corporelles et à constater une dette financière. Les redevances payées sont annulées, une dotation aux amortissements et une charge financière sont constatées comme pour une immobilisation acquise à crédit.

Au 31 janvier 2022 il n'y a plus de dettes financières dans les comptes au titre des contrats de crédit-bail qui sont tous arrivés à terme.

D/ Immobilisations financières

Les titres de participation sont inscrits à leur coût d'acquisition et sont dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité à la clôture de l'exercice. Pour les filiales créées, la valeur d'utilité tient compte notamment des perspectives de rentabilité.

Le solde des immobilisations financières (participations et autres) et des créances sur immobilisations financières (participations et autres) correspond à des participations dans des sociétés sur lesquels ANBISO n'a aucun pouvoir d'influence. Ces sociétés ne sont alors pas consolidées.

E/ Stocks

En raison de la rotation élevée des stocks inhérente à l'activité de supermarché, la valeur brute des éléments du stock a été déterminée essentiellement selon la méthode du dernier prix d'achat. Les rabais, remises et ristournes étant identifiables par produit, la valorisation du stock en tient compte. Par ailleurs, l'une des composantes du coût d'acquisition des marchandises est le coût d'achat qui a été déterminé en application de la loi 2005-882 Jacobs Dutreil du 2 août 2005 en faveur des PME, de la circulaire du 8 décembre 2005 précisant le nouveau cadre juridique de la loi citée ci-avant et de l'article 442-2, al.2 du Code de commerce.

Les stocks sont, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

F/ Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées sur la base d'une analyse au cas par cas par voie de provision lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

G / Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur prix d'acquisition. A la clôture de l'exercice, après avoir comparé pour chaque catégorie de titres la valeur de réalisation et le coût d'entrée, il est constitué une provision pour dépréciation égale aux moins-values latentes qui résultent de cette comparaison.

soumis au contrôle des cac
H/ Engagements de retraite

Les engagements de retraites au 31 janvier 2022 s'établissent comme suit. Ils sont comptabilisés en consolidation.

	N	N-1
CANAL BAB	31 433	31 433
SODANG	647 699	647 699
CANAL PMI	41 615	
LMH		3 990
	720 747	683 122

Pour des raisons techniques, les engagements de retraite des sociétés SODANG et CANAL BAB n'ont pas été recalculés. Ils le seront en N+1 après changement du prestataire paye desdites sociétés. Par contre, l'engagement au titre de la société CANAL PMI a fait l'objet d'un calcul au 31 janvier 2022.

I/ Provisions pour risques et charges

Elles sont destinées à couvrir des risques et des charges que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation, l'échéance et le montant sont incertains.

J/ Résultat courant et résultat exceptionnel

Le résultat courant enregistre le résultat des activités ordinaires des entreprises intégrées. Les activités ordinaires recouvrent toutes les activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités connexes qu'il exerce à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités principales.

Les éléments exceptionnels sont les produits ou les charges résultant d'événements ou d'opérations clairement distinctes des activités ordinaires de l'entreprise et qui ne sont pas en conséquence, censées se produire de manière fréquente, ni régulière (Cession d'actifs significatifs ...).

K/ Impôts différés

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable pour toutes les différences existantes entre la valeur comptable d'un actif ou d'un passif et sa valeur fiscale.

Des actifs d'impôts différés ne sont constatés qu'à hauteur des passifs d'impôts différés de même échéance, ou s'il est probable que l'entité fiscale (société ou groupe de société adhérent à un régime d'intégration fiscale) puisse les récupérer grâce à des bénéfices attendus.

Le taux d'imposition retenu est celui de 26.50 % au niveau du groupe.

L/ Résultat par action

Le résultat net consolidé par action est déterminé sur la base du résultat consolidé divisé par le nombre moyen d'actions en circulation durant l'exercice.

M/Engagements hors bilan

La société a consenti des garanties représentées par des sûretés réelles pour un montant de 17.213.425 €.

La société cautionne des dettes financières de ses filiales à hauteur de 20.136.947 €.

N/Effectif salarié du groupe

Le groupe a un effectif salarié au 31 janvier 2022 de 482 personnes se répartissant comme suit

- cadres	51
- agents de maîtrise	55
- employés	376

O/Rémunération des dirigeants

L'information sur les rémunérations des dirigeants n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

P/Capital social

Le capital social se compose de 1.850.591 actions de 10 €. de valeur nominale.

Q/ Impôt sur les sociétés

Au 31 janvier 2022, l'IS total du résultat consolidé est de 1.027.978 €. Il se ventile comme suit :

- impôts sur les bénéfices	1.129.032 €.
- impôts différés sur les bénéfices	- 101.054 €.

soumis au contrôle des cac

S/ Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de 1.710.652 €. est essentiellement constitué :

- d'une moins-value sur cessions d'actifs immobilisés pour	- 3.351 K€.
- d'une plus-value sur cession de titres de participation pour	+ 1.392 K€.
- d'une reprise sur provision en lien avec la moins-value sur actif de	+ 3.418 K€.

Pour le reste, il s'agit d'opération de régularisation.

Par ailleurs, il convient de noter que la société n'a pas activé les créances d'IS liées au déficit de ses filiales.

Liste des entités consolidées

2MAG
SAS 2MAGAJON
43, rue du Bois BELIN
64600 ANGLET

Phase - période : RS - Réel statutaire janv. 2022

Périmètre 2MAG
Type entité Lié(e): Juridique

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
2MAGAJON SAS 43 RUE DU BOIS BELIN N° Siret 88981750800019 64600 ANGLET	Pas de changement	100,00	100,00	IG
SAS ANBISO SAS 43, rue du Bois BELIN N° Siret 48366512100016 64600 ANGLET	Pas de changement	75,03758	75,03758	IG
BS40 SAS 1, rue Raoul PERPERE N° Siret 84426255000016 64100 Bayonne	Pas de changement	100,00	73,92461	IG
BS 64 SAR 1, rue Raoul PERPERE N° Siret 84764908400013 64100 BAYONNE	Pas de changement	99,90	74,96254	IG
SARL CLAUFRAN SAR ROUTE DE SAINT GEOURS N° Siret 48757921100011 40140 SOUSTONS	Pas de changement	100,00	75,03378	IG
CANAL PMI SAS N° Siret 44488266600043 40000 MONT DE MARSAN	Entrée en cours d'exercice	100,00	73,92461	IG
CANAL BAB SSU Quartier les Pontots N° Siret 45119332000012 64100 Bayonne	Pas de changement	98,5168	73,92461	IG
CANAL BIDART SAS 1 RUE RAOUL PERPERE N° Siret 88456678700013 64100 BAYONNE	Pas de changement	100,00	73,92461	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
2MAG

Phase - période : RS - Réel statutaire janv. 2022

Périmètre 2MAG
Type entité Lié(e): Juridique

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
SAS MILABIA SAS AV. MILADY N° Siret 34122246100012 64200 BIARRITZ	Pas de changement	99,968	75,01357	IG
SCI MUSTANG SCI Rue du Bois belin N° Siret 40971485400026 64600 Anglet	Pas de changement	99,90	73,92573	IG
SCI NGM SCI Rue du Bois Belin N° Siret 4424814100028 64600 ANGLET	Pas de changement	100,00	73,92498	IG
SAS SODANG SAS 43, RUE DU BOIS BELIN N° Siret 33161820700012 64600 ANGLET	Pas de changement	99,99494	75,03378	IG
USTARITZ DISTRIBUTION SAS 43, rue du Bois Belin N° Siret 52523832500019 64600 ANGLET	Pas de changement	99,93	74,98505	IG

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	8 267 257			3 129 880	166 005	11 563 142
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	260 087	157 518	75 602	26 436		368 439
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles	3 732 618				-195 279	3 537 339
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	12 259 962	157 518	75 602	3 156 316	-29 274	15 468 920

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	1 036 971	4 794				1 041 765
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	233 163	37 666	29 519	27 093		268 403
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles	1 777 650	115 307				1 892 957
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	3 047 784	157 767	29 519	27 093		3 203 125

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	7 230 286	-4 794		3 129 880	166 005	10 521 377
Marques						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	26 924	119 852	46 083	-657		100 036
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles	1 954 968	-115 307			-195 279	1 644 382
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	9 212 178	-249	46 083	3 129 223	-29 274	12 265 795

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	5 236 548	615 533	270 000			5 582 081
Constructions	15 365 973	7 017 517	5 172 408	-251 346	7 376 634	24 336 370
Installations techniques, matériel, outillage	2 135 878	365 263	273 302	-212 422		2 015 417
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	5 798 993					5 798 993
Autres immobilisations corporelles	12 842 538	2 465 036	2 158 587	-391 365	700	12 758 322
Immobilisations en cours	7 498 282	39 658			-7 377 334	160 606
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	48 878 212	10 503 007	7 874 297	-855 133		50 651 789

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	898 775	97 747				996 522
Constructions	8 566 997	978 635	4 034 803	-277 250		5 233 579
Installations techniques, matériel, outillage	1 483 513	201 457	273 303	-210 085		1 201 582
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	5 740 371	27 059				5 767 430
Autres immobilisations corporelles	8 049 833	848 643	1 135 745	21 605		7 784 336
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	24 739 489	2 153 541	5 443 851	-465 730		20 983 449

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	4 337 773	517 786	270 000			4 585 559
Constructions	6 798 976	6 038 882	1 137 605	25 904	7 376 634	19 102 791
Installations techniques, matériel, outillage	652 365	163 806	-1	-2 337		813 835
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	58 622	-27 059				31 563
Autres immobilisations corporelles	4 792 705	1 616 393	1 022 842	-412 970	700	4 973 986
Immobilisations en cours	7 498 282	39 658			-7 377 334	160 606
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	24 138 723	8 349 466	2 430 446	-389 403		29 668 340

Comptes consolidés au 31/01/2022

Immobilisations financières

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	2 151 828	84 104	46 269	-3 741		2 185 922
Créances rattachées à des participations	280 000					280 000
Autres titres immobilisés	108 876	20 100		-24 524		104 452
Prêts						
Autres immobilisations financières	601 103	22 973	16 988	-39 693		567 395
Titres mis en équivalence						
Valeurs brutes	3 141 807	127 177	63 257	-67 958		3 137 769

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	7 622					7 622
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Titres mis en équivalence						
Provisions	7 622					7 622

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	2 144 206	84 104	46 269	-3 741		2 178 300
Créances rattachées à des participations	280 000					280 000
Autres titres immobilisés	108 876	20 100		-24 524		104 452
Prêts						
Autres immobilisations financières	601 103	22 973	16 988	-39 693		567 395
Titres mis en équivalence						
Valeurs nettes	3 134 185	127 177	63 257	-67 958		3 130 147

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMEENTES											
Provisions pour acquisition de titres						720 747					720 747
Provisions pour perte de change	432 301		27 457	138 840				12 000			334 918
Provisions pour pensions et obligations similaires	718 940		58 188	39 026		(679 132)		40 833			948 803
Provisions pour restructuration											
Provisions pour risques											
Provisions pour litige	1 151 241		85 645	177 866		41 615		52 833			1 151 241
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES											
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur cons., brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial											
Provisions sur autres immo. Incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES											
Provisions sur terrains	748 839										748 839
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions	3 418 339			3 418 339							
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES											
Provisions sur titres de participation	4 167 178										4 167 178
Prov. pour cess. actifs nets en cours	7 622										7 622
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES											
Provisions sur stocks matières premières											
Provisions sur en cours de biens											
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis	731 681		559 897	561 081				(99 036)			631 461
Provisions sur stocks marchandises	731 681		559 897	561 081				(99 036)			631 461
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS											
Prov. sur avances et acptes versés sur ordres											
Provisions sur comptes clients	1 146		10 386	1 756				610			10 386
Provision dépréciation clients douteux											
Provisions sur autres créances	43 000			43 000							
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	60 000										60 000
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION											
	104 146		10 386	44 756				610			70 386
TOTAL GENERAL											
	6 161 868		655 928	4 202 042		41 615		(45 593)			2 611 776

Variations de l'impôt différé Actif	TOTAL	Social	Ajustement	Retraitement	Elimination	Autres	Netting
Ouverture	1 035 859			1 177 052			-141 193
Variations de base	-990 375			22 143			-1 012 518
Variations de périmètre	-1 117			-1 117			
Autres							
Clôture	44 367			1 198 078			-1 153 711

Variations de l'impôt différé Passif	TOTAL	Social	Ajustement	Retraitement	Elimination	Autres	Netting
Ouverture	-1 634 748			-1 775 888	-53		141 193
Variations de base	1 120 703			108 182	3		1 012 518
Variations de périmètre	3 928			3 928			
Autres							
Clôture	-510 117			-1 663 778	-50		1 153 711

<u>Créances par échéances</u>			
<p>Groupe : 2MAGAJON</p> <p>Devise : EUR</p> <p>Scénario : 1</p>	<p>Périmètre : LEGAL</p> <p>Phase : RS</p> <p>Période : 31/01/2022</p>		

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an,-5 ans		plus de 5 ans	
		Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations	280 000			280 000			
Autres titres immobilisés	104 452					104 452	
Prêts	567 395						567 395
Autres immobilisations financières	1 676 537		1 676 537				
Créances clients et comptes rattachés	2 540		2 540				
Clients douteux	34 558		34 558				
Avances et acomptes versés sur commandes	44 367		44 367				
Actif d'impôt différé	5 734 556		5 734 556				
Autres créances							
Capital souscrit et appelé, non versé							
TOTAL GENERAL	8 444 405	7 492 558	7 492 558	280 000	280 000	671 847	671 847

<u>Dettes par échéance</u>							
Groupe : 2MAGAJON	Périmètre : LEGAL						
Devise : EUR	Phase : RS						
Scénario : 1	Période : 31/01/2022						
ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an,-5 ans		plus de 5 ans	
		Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles							
Autres emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	27 101 403	2 700 378	10 782 021		13 619 004		
Concours bancaires courants	59 877	59 877					
Emprunts en crédit bail							
Intérêts courus sur emprunts	12 535	12 535					
Emprunts et dettes financières divers	96 197	96 197					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 313 759	10 313 759					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	616 025	616 025					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	772 181	772 181					
Dettes fiscales et sociales	5 467 184	5 467 184					
Impôts différés passif	510 117	510 117					
Autres dettes	8 682 654	8 682 654					
TOTAL GENERAL	53 631 932	29 230 907	10 782 021		13 619 004		

<u>Dettes garanties par des sûretés réelles</u>			
Groupe : 2MAGAJON	Périmètre : LEGAL		
Devise : EUR	Phase : RS		
Scénario : 1	Période : 31/01/2022		
Rubriques	Montant garanti		Prestataire
	31/01/2022	31/01/2021	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 213 425	8 377 908	
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit bail			
Emprunts et dettes financières divers			
TOTAL	17 213 425	8 377 908	

<u>Engagements hors-bilan</u>					
Groupe : 2MAGAJON Devise : EUR Scénario : 1		Périmètre : LEGAL Phase : RS Période : 31/01/2022			
Rubriques	Montant hors bilan 31/01/2022	Montant hors bilan 31/01/2021	Motif	Organisme / Beneficiaire	
Avals et cautions	20 136 947	8 866 632	Banque		
Engagements en matière de pensions et retraites	720 747	683 122	Comptabilisés en consolidation		
TOTAL	20 857 694	9 549 754			

