

RCS : CHAMBERY

Code greffe : 7301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2004 B 00194

Numéro SIREN : 450 490 917

Nom ou dénomination : FRASTEYA

Ce dépôt a été enregistré le 10/10/2022 sous le numéro de dépôt 15152

FRASTEYA
Société par actions simplifiée
au capital de 41 370 euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers, 73230 ST ALBAN LEYSSE
450 490 917 RCS CHAMBERY

COMPTES ANNUELS CLOS LE
31 MARS 2022

Approuvés par AGOA du 27 septembre 2022

*Certifiés conformes
Le Président*

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned below the text 'Le Président'.

Désignation de l'entreprise : **Société SAS FRASTEYA** Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* **12**
 Adresse de l'entreprise **173 RUE DES EGLANTIERES** **73230 ST ALBAN LEYSSE** Durée de l'exercice précédent* **9**

Numéro SIRET* **4 5 0 4 9 0 9 1 7 0 0 1 6 5** Néant *

				Exercice N clos le, 31 03 2022		N-1 31 03 2021				
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3		Net 4		
Capital souscrit non appelé (I)		AA								
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC						
	Frais de développement *	CX		CQ						
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG		9 816		173		
	Fonds commercial (1)	AH		AI				1 152 868		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK						
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM						
	Terrains	AN		AO						
	Constructions	AP		AQ				278 528		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS				3 261		
	Autres immobilisations corporelles	AT		AU		78 376		14 012		
Immobilisations en cours	AV		AW							
Avances et acomptes	AX		AY							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT						
	Autres participations	CU		CV		7 802 594		3 695 722		
	Créances rattachées à des participations	BB		BC				9 469 869		
	Autres titres immobilisés	BD		BE		100 359		330		
	Prêts	BF		BG						
Autres immobilisations financières*	BH		BI		10 560		10 560			
TOTAL (II)	BJ		BK		8 015 717		88 522		7 927 195	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM					
		En cours de production de biens	BN		BO					
		En cours de production de services	BP		BQ					
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS					
		Marchandises	BT		BU				6 816 505	
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW					
		Client et comptes rattachés (3)*	BX		BY		1 004 942		1 004 942	
ACTIF CIRCULANT	CRÉANCES	Autres créances (3)	BZ		CA		304 683		50 000	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC					
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE					
DIVERS	Disponibilités	CF		CG		26 559 821		26 559 821		
	Charges constatées d'avance (3)*	CH		CI		13 543		13 543		
	TOTAL (III)	CJ		CK		27 882 989		50 000		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO		IA		35 898 706		138 522		
Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW								
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM								
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN								
		CP		0		(3) Part à plus d'un an :		CR		

Renvois : (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : (3) Part à plus d'un an :

Clause de réserve de propriété : Immobilisations : Stocks : Créances :

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

C-grad Quadra

* Des modifications concernant cette rubrique sont prévues dans la notice n° 2022 Dossier N° 000241 en Euros.

Désignation de l'entreprise : Société SAS FRASTEYA

Néant *

		Exercice N	Exercice N-1		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :41...370.....)	DA	41 370	41 370	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		892 555	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="text" value="EK"/>)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	4 137	4 137	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="text" value="BI"/>)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="text" value="EJ"/>)	DG		9 360 793	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	26 086 267	1 063 340	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	26 131 774	11 362 195	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées		DN			
TOTAL (II)		DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 645 843	5 689 632	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="text" value="EI"/>)	DV	5 481 629	6 932 376	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	122 842	1 857 944	
	Dettes fiscales et sociales	DY	908 488	862 724	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	469 609	92 927	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB			
TOTAL (IV)	EC	9 628 410	15 435 603		
Ecarts de conversion passif *	(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	35 760 184	26 797 798		
RENVOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
		Ecart de réévaluation libre	ID		
		Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	7 994 089	13 592 048		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	960	2 675		

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

Désignation de l'entreprise : Société SAS FRASTEYA		Exercice N						Exercice (N-1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB	(0)	FC	(0)	18 641 743	
	Production vendue	{ biens* services*	FD		FE		FF		1 022
			FG	1 146 989	FH		FI	1 146 989	688 762
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	1 146 989	FK	(0)	FL	1 146 989	19 331 527	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN			
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	184 798	706 465	
	Autres produits (1) (11)					FQ	44	56 942	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 331 830	20 094 934
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		12 811 845	
	Variation de stock (marchandises)*					FT		(275 478)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		2 145	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	1 102 436	2 604 161	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	15 874	221 031	
	Salaires et traitements*					FY	646 810	2 111 969	
	Charges sociales (10)					FZ	263 840	553 605	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	{ - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions				GA	9 450	81 575
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC		487 170
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)					GE	268	2 186	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	2 038 678	18 600 209	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	(706 848)	1 494 725	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					(III) GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					(IV) GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	10 000		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	38 024	326 603	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	48 024	326 603	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	90 743	81 879	
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	90 743	81 879	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(42 719)	244 724	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	(749 566)	1 739 449	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : Société SAS FRASTEYA		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA 2 000	6 000	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB 33 092 665	200 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD 33 094 665	206 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE 260	81 912	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF 5 298 243	300 906	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH 5 298 503	382 819	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI 27 796 163	(176 819)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	120 336	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK 960 330	378 954	
TOTAL DES PRODUITS (II + III + V + VII)		HL 34 474 520	20 627 537	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM 8 388 253	19 564 197	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN 26 086 267	1 063 340	
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont {	- Crédit bail mobilier *	HP	
		- Crédit bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ 27 076	35 203	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK 266	209	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	81 774	
	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
	(6ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
	(9) Dont transferts de charges	A1 184 798	310 720	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6	obligatoires A9			
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	dont cotisations Madelin A7		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)	Exercice N			
Cf état annexe	Charges exceptionnelles 5 298 503	Produits exceptionnels 33 094 665		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
	Charges antérieures	Produits antérieurs		

Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2012

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En date du 25/10/2021, la société FRASTEYA a créé une nouvelle filiale - SAS S2K73 - dont elle est actionnaire unique et qui a pour vocation l'exploitation de l'ensemble de ses magasins sous l'enseigne SPORT 2000 ou DEGRIF SPORT.

Suivant acte sous signature privée en date du 05/11/2021, la société FRASTEYA et la société S2K73 ont établi un projet d'apport partiel d'actif placé sous le régime juridique des scissions, aux termes duquel la société FRASTEYA a fait apport à la société S2K73, de sept branches complètes d'activité :

- BRANCHE 1 - branche complète et autonome d'activité de négoce et location de tous articles, vêtements, accessoires pour tous sports et loisirs aux particuliers, aux collectivités et clubs sportifs et plus généralement toutes activités d'équipement de la personne sis 450 Avenue de Chambéry 73230 ST ALBAN LEYSSE, connue sous l'enseigne SPORT 2000.

- BRANCHE 2 - branche complète et autonome d'activité de négoce et location de tous articles vêtements accessoires pour tous sports et loisirs sis Chemin de la Boissière LIEUDIT AU BENIET 73420 DRUMETTAZ CLARAFOND, connue sous l'enseigne SPORT 2000.

- BRANCHE 3 - branche complète et autonome d'activité de vente et location d'articles de sport, d'habillement et de loisirs sis 150 Avenue des Alpes EPAGNY 74330 EPAGNY METZ TESSY connue sous l'enseigne SPORT 2000.

- BRANCHE 4 - branche complète et autonome d'activité d'achat, vente, commercialisation de vêtements chaussures de sports articles de sports et textiles, sis Lieudit Chenevière de Bayard 38530 PONTCHARRA, connue sous l'enseigne DEGRIF SPORT.

- BRANCHE 5 - branche complète et autonome d'activité de négoce et location de tous articles vêtements accessoires pour tous sports et loisirs sis 12 Boulevard Maréchal Delattre de Tassigny Centre Commercial Nordaix 73100 AIX LES BAINS, connue sous l'enseigne DEGRIF SPORT.

- BRANCHE 6 - branche complète et autonome d'activité de vente de matériel et équipements sportifs articles de sports loisirs prêt à porter équipement à la personne sis Boulevard de l'Europe Centre Commercial Hyper U 74150 RUMILLY, connue sous l'enseigne DEGRIF SPORT.

- BRANCHE 7 - branche complète et autonome d'activité de vente et location d'articles de sport, d'habillement et de loisirs sis Boulevard Costa de Beauregard Parc Activités Commerciale Arcaloz 2 74600 ANNECY connue sous l'enseigne DEGRIF SPORT.

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

Des termes des décisions unanimes des associés de la société FRASTEYA en date du 14/12/2021 et de la décision unanime des associés des sociétés 2F et S2K73 en date du

ANNEXE

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

14/12/2021, il résulte que les projets d'apport partiel d'actif ont été approuvés. Les opérations d'apport partiel d'actif sont devenues définitives en date du 14/12/2021 et les sociétés 2F et S2K73 ont la jouissance des biens apportés depuis la date rétroactive du 01/04/2021.

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

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

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Le bilan de l'exercice présente un total de 35 760 184 euros.

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

- un total produits de 34 474 520 euros
 - un total charges de 8 388 253 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 26 086 267 euros.

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

Il a une durée de 12 mois.

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est

ANNEXE

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

la méthode des coûts historiques.

Permanence des méthodes

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

FRASTEYA
Société par actions simplifiée
au capital de 41 370 euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers, 73230 ST ALBAN LEYSSE
450 490 917 RCS CHAMBERY

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 27 SEPTEMBRE 2022**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 mars 2022

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2022 s'élevant à 26 086 267 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	26 086 267 euros
<i>A titre de dividende pour</i>	<i>12 000 000 euros</i>
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à	26 086 267 euros
<i>le solde</i>	<i>14 086 267 euros</i>

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2019 :

100 000,00 euros, soit 24,17 euros par titre.

dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 96 688,71 euros

Exercice clos le 30 juin 2020 : Néant

Exercice clos le 31 mars 2021 : Néant

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 27 septembre 2022

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

*Certifié conforme
Le Président*



ARAGOR AUDIT
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon
304 B, rue Garibaldi
69007 LYON

BDO Lyon Audit
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
43, avenue de la Grande Armée
75116 Paris

S.A.S FRASTEYA

R.C.S : Chambéry 450 490 917

173, rue des Eglantiers
73230 SAINT-ALBAN-LEYSSE

RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 mars 2022

Le 20 septembre 2022

ARAGOR AUDIT
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon
304 B, rue Garibaldi
69007 LYON

BDO Lyon Audit
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
43, avenue de la Grande Armée
75116 Paris

S.A.S. FRASTEYA

Exercice clos le 31 mars 2021

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société FRASTEYA SAS relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Les titres de participation, dont le montant brut figurant au bilan au 31 mars 2022 s'établissent à 7 802 594 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et éventuellement dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Titres immobilisés » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

- Comme indiqué dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe et conformément au contrat d'apport partiel d'actif du 5 novembre 2021, votre société a reçu, en rémunération de l'apport de ses branches d'activité complètes et autonomes au profit de la société S2K73 et 2F, des titres de ces dernières d'une valeur globale de 7 163 851 euros.

Dans le cadre de notre appréciation des opérations d'apport, nous nous sommes assurés de la correcte comptabilisation de ces opérations conformément au contrat d'apport partiel d'actif approuvé ou par votre Assemblée Générale du 14 décembre 2021.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des

circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Lyon, le 20 septembre 2022

BDO Lyon Audit
Représentée par

Roger Pierre JERABEK
Commissaire aux comptes - Associé

ARAGOR AUDIT
Représentée par

Bertrand MIE
Commissaire aux comptes - Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/03/2022 12			Exercice N-1 31/03/2021 9		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	9 816	9 816		173	173	100.00	
	Fonds commercial (1)				1 152 868	1 152 868	100.00	
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions				278 528	278 528	100.00	
	Installations techniques, matériel et outillage				3 261	3 261	100.00	
	Autres immobilisations corporelles	92 388	78 376	14 012	240 515	226 503	94.17	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	7 802 594		7 802 594	3 695 722	4 106 872	111.13		
Créances rattachées à des participations				9 469 869	9 469 869	100.00		
Autres titres immobilisés	100 359	330	100 029	111 016	10 988	9.90		
Prêts								
Autres immobilisations financières	10 560		10 560	584 955	574 395	98.19		
Total II	8 015 717	88 522	7 927 195	15 536 907	7 609 712	48.98		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises				6 816 505	6 816 505	100.00	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	Créances (3)							
	Clients et comptes rattachés	1 004 942		1 004 942	497 197	507 745	102.12	
	Autres créances	304 683	50 000	254 683	752 338	497 655	66.15	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	26 559 821		26 559 821	3 109 469	23 450 352	754.16		
Charges constatées d'avance (3)	13 543		13 543	85 383	71 841	84.14		
Total III	27 882 989	50 000	27 832 989	11 260 892	16 572 098	147.17		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	35 898 706	138 522	35 760 184	26 797 798	8 962 385	33.44		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

0

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/03/2022	Exercice N-1 31/03/2021	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 41 370) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	41 370	41 370	892 555	100.00
	Réserves				
	Réserve légale	4 137	4 137		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves		9 360 793	9 360 793	100.00
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	26 086 267	1 063 340	25 022 927	NS
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	26 131 774	11 362 195	14 769 578	129.99
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges				
Total III					
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	2 645 843	5 686 957	3 041 115	53.48
	Concours bancaires courants		2 675	2 675	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses	5 481 629	6 932 376	1 450 748	20.93
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	122 842	1 857 944	1 735 102	93.39
	Dettes fiscales et sociales	908 488	862 724	45 764	5.30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	469 609	92 927	376 682	405.35	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)				
	Total IV	9 628 410	15 435 603	5 807 193	37.62
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		35 760 184	26 797 798	8 962 385	33.44

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

7 994 089

13 592 048

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2022 12			Exercice N-1 31/03/2021 9	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises		0	0	18 641 743	18 641 743	100.00
Production vendue de biens				1 022	1 022	100.00
Production vendue de services	1 146 989		1 146 989	688 762	458 227	66.53
Chiffre d'affaires NET	1 146 989	0	1 146 989	19 331 527	18 184 538	94.07
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			184 798	706 465	521 667	73.84
Autres produits			44	56 942	56 898	99.92
Total des Produits d'exploitation (I)			1 331 830	20 094 934	18 763 103	93.37
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises				12 811 845	12 811 845	100.00
Variation de stock (marchandises)				275 478	275 478	100.00
Achats de matières premières et autres approvisionnements				2 145	2 145	100.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			1 102 436	2 604 161	1 501 726	57.67
Impôts, taxes et versements assimilés			15 874	221 031	205 157	92.82
Salaires et traitements			646 810	2 111 969	1 465 159	69.37
Charges sociales			263 840	553 605	289 765	52.34
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			9 450	81 575	72 126	88.42
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				487 170	487 170	100.00
Dotations aux provisions						
Autres charges			268	2 186	1 917	87.72
Total des Charges d'exploitation (II)			2 038 678	18 600 209	16 561 531	89.04
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			706 848	1 494 725	2 201 572	147.29
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/03/2022	12	31/03/2021	9
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	10 000		10 000	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	38 024	326 603	288 579	88.36
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	48 024	326 603	278 579	85.30
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	90 743	81 879	8 864	10.83
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	90 743	81 879	8 864	10.83
2. Résultat financier (V-VI)	42 719	244 724	287 443	117.46
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	749 566	1 739 449	2 489 015	143.09
Produits exceptionnels	for identification purposes only			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 000	6 000	4 000	66.67
Produits exceptionnels sur opérations en capital	33 092 665	200 000	32 892 665	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	33 094 665	206 000	32 888 665	NS
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	260	81 912	81 652	99.68
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 298 243	300 906	4 997 336	NS
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	5 298 503	382 819	4 915 684	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	27 796 163	176 819	27 972 981	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		120 336	120 336	100.00
Impôts sur les bénéfices (X)	960 330	378 954	581 376	153.42
Total des produits (I+III+V+VII)	34 474 520	20 627 537	13 846 983	67.13
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	8 388 253	19 564 197	11 175 944	57.12
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	26 086 267	1 063 340	25 022 927	NS

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

27 076 35 203
266 209

Société SAS FRASTEYA

173 RUE DES EGLANTIERES

73230 ST ALBAN LEYSSE

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

BDO for identification purposes only

173 RUE DES EGLANTIERES

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

BDO for identification purposes only

En date du 25/10/2021, la société FRASTEYA a créé une nouvelle filiale - SAS S2K73 - dont elle est actionnaire unique et qui a pour vocation l'exploitation de l'ensemble de ses magasins sous l'enseigne SPORT 2000 ou DEGRIF SPORT.

Suivant acte sous signature privée en date du 05/11/2021, la société FRASTEYA et la société S2K73 ont établi un projet d'apport partiel d'actif placé sous le régime juridique des scissions, aux termes duquel la société FRASTEYA a fait apport à la société S2K73, de sept branches complètes d'activité :

- BRANCHE 1 - branche complète et autonome d'activité de négoce et location de tous articles, vêtements, accessoires pour tous sports et loisirs aux particuliers, aux collectivités et clubs sportifs et plus généralement toutes activités d'équipement de la personne sis 450 Avenue de Chambéry 73230 ST ALBAN LEYSSE, connue sous l'enseigne SPORT 2000.
- BRANCHE 2 - branche complète et autonome d'activité de négoce et location de tous articles vêtements accessoires pour tous sports et loisirs sis Chemin de la Boissière LIEUDIT AU BENIET 73420 DRUMETTAZ CLARAFOND, connue sous l'enseigne SPORT 2000.
- BRANCHE 3 - branche complète et autonome d'activité de vente et location d'articles de sport, d'habillement et de loisirs sis 150 Avenue des Alpes EPAGNY 74330 EPAGNY METZ TESSY connue sous l'enseigne SPORT 2000.
- BRANCHE 4 - branche complète et autonome d'activité d'achat, vente, commercialisation de vêtements chaussures de sports articles de sports et textiles, sis Lieudit Chenevière de Bayard 38530 PONTCHARRA, connue sous l'enseigne DEGRIF SPORT.
- BRANCHE 5 - branche complète et autonome d'activité de négoce et location de tous articles vêtements accessoires pour tous sports et loisirs sis 12 Boulevard Maréchal Delattre de Tassigny Centre Commercial Nordaix 73100 AIX LES BAINS, connue sous l'enseigne DEGRIF SPORT.
- BRANCHE 6 - branche complète et autonome d'activité de vente de matériel et équipements sportifs articles de sports loisirs prêt à porter équipement à la personne sis Boulevard de l'Europe Centre Commercial Hyper U 74150 RUMILLY, connue sous l'enseigne DEGRIF SPORT.
- BRANCHE 7 - branche complète et autonome d'activité de vente et location d'articles de sport, d'habillement et de loisirs sis Boulevard Costa de Beauregard Parc Activités Commerciale Arcaloz 2 74600 ANNECY connue sous l'enseigne DEGRIF SPORT.

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

Des termes des décisions unanimes des associés de la société FRASTEYA en date du 14/12/2021 et de la décision unanime des associés des sociétés 2F et S2K73 en date du

ANNEXE

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

14/12/2021, il résulte que les projets d'apport partiel d'actif ont été approuvés. Les opérations d'apport partiel d'actif sont devenues définitives en date du 14/12/2021 et les sociétés 2F et S2K73 ont la jouissance des biens apportés depuis la date rétroactive du 01/04/2021.

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

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

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

BDO for identification purposes only

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Le bilan de l'exercice présente un total de 35 760 184 euros.

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

- un total produits de 34 474 520 euros
 - un total charges de 8 388 253 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 26 086 267 euros.

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

Il a une durée de 12 mois.

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est

ANNEXE

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

la méthode des coûts historiques.

Permanence des méthodes

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

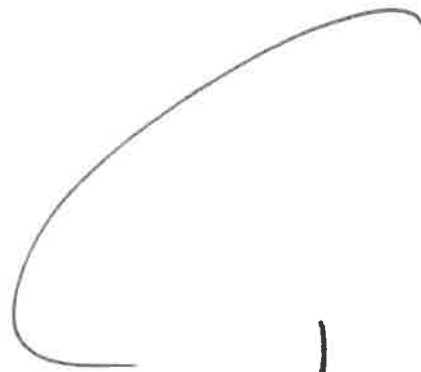


BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	9 816	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers	1 030		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	84 362		9 301
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	85 392	9 301
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	13 165 591		9 388 474
Autres titres immobilisés	111 346		5 654
Prêts, autres immobilisations financières	8 111		8 440
	TOTAL	13 285 048	9 402 567
	TOTAL GENERAL	13 380 256	9 411 868

	TOTAL	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			9 816	9 816
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
Installations générales agencements aménagements divers			1 030		
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 275	92 388	92 388
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	TOTAL		2 305	92 388	92 388
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations			14 751 471	7 802 594	7 802 594
Autres titres immobilisés			16 641	100 359	100 359
Prêts, autres immobilisations financières	5 654	5 654	337	10 560	10 560
	TOTAL	5 654	14 768 449	7 913 513	7 913 513
	TOTAL GENERAL	5 654	14 770 754	8 015 717	8 015 717

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

ANNEXE

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

Elles se traduisent par les montants suivants :

- Autres postes d'immobilisations incorporelles : -1 152 968 €
- Constructions sur sol d'autrui : -175 328 €
- Installations générales, agencés et aménagts des constructions : -1 224 455 €
- Installations techniques, matériel et outillage industriels : -169 880 €
- Installations générales, agencements aménagements divers : -1 682 111 €
- Matériel de transport : -59 327 €
- Matériel de bureau informatique et mobilier : -190 751 €
- Prêts et autres immobilisations financières : -576 844 €

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	9 727	89		9 816
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers	1 030		1 030	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	70 290	9 361	1 275	78 376
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	71 320	9 361	2 305	78 376
TOTAL GENERAL	81 047	9 450	2 305	88 192

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL	89				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.					
Instal.techniques matériel outillage indus.					
Instal.générales agenc.aménag.divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier	9 361				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	9 361				
TOTAL GENERAL	9 450				

BDO for identification purposes only

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

Ils se traduisent par les montants suivants :

- Amort. Autres immobilisations incorporelles : -16 €
- Amort. Constructions sur sol d'autrui : -114 627 €
- Amort. Installations générales, agencements et aménagements des constructions : -1 006 629 €
- Amort. Installations techniques, matériel et outillage industriels : -166 619 €
- Amort. Installations générales, agencements aménagements divers : -1 558 427 €
- Amort. Matériel de transport : -48 481 €
- Amort. Matériel de bureau informatique et mobilier : -98 838 €

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières	330				330
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation	50 000				50 000
TOTAL	50 330				50 330
TOTAL GENERAL	50 330				50 330

La provision pour dépréciation de stock apportée au 01/04/2021 a été présentée dans le montant de début d'exercice pour un montant de -487 170 €.

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	10 560	0	10 560
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 004 942	1 004 942	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	107 342	107 342	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	9 475	9 475	
Groupe et associés	66 000	66 000	
Débiteurs divers	121 866	121 866	
Charges constatées d'avance	13 543	13 543	
TOTAL	1 333 729	1 323 169	10 560
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	960	960		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 644 882	1 010 561	1 617 413	16 908
Emprunts et dettes financières divers	500	500		
Fournisseurs et comptes rattachés	122 842	122 842		
Personnel et comptes rattachés	43 901	43 901		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 350	61 350		
Impôts sur les bénéfices	523 381	523 381		
Taxe sur la valeur ajoutée	259 227	259 227		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	20 629	20 629		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	5 481 129	5 481 129		
Autres dettes	469 609	469 609		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	9 628 410	7 994 089	1 617 413	16 908
Emprunts souscrits en cours d'exercice	900 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 925 537			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

ANNEXE

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

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements / constructions	Linéaire	7 à 20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

BDO for identification purposes only

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les titres immobilisés sont le cas échéant dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur d'inventaire à la clôture de l'exercice. La valeur d'inventaire est définie en fonction des critères patrimoniaux et des perspectives économiques de la filiale.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

ANNEXE

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

Disponibilités en Euros

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

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Produits à recevoir


Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	7 990
Créances clients et comptes rattachés	978 838
Autres créances	10 360
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	997 188

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
INTERETS COURUS AUTRES IMMOB FINANCIERES	7 990
CLIENTS FACT. A ETABLIR	978 838
FOURN.- -AVOIRS A RECEVOIR	187
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	9 475
DEBIT.CRED.DIV.PROD.A RECEVOIR	698
 BDO for identification purposes only	
Total	997 188

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	960
Emprunts et dettes financières diverses	71 820
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 202
Dettes fiscales et sociales	76 793
Total	242 776

EDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 543
Total	13 543

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	10 298 855
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	1 063 340
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	11 362 195
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	11 362 195
Variation en cours d'exercice	
Variation des primes, reserves, report a nouveau	11 316 688-
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	45 507
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	11 316 688-
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	11 316 688-

BDO for identification purposes only

ANNEXE

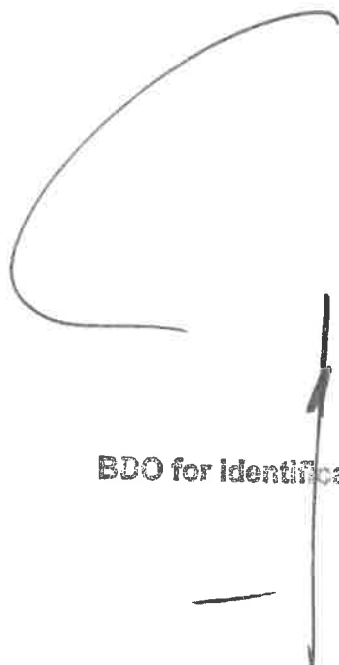
Exercice du 01/04/2021 au 31/03/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Le chiffre d'affaires est constitué principalement par la la facturation de prestations administratives aux différentes filiales.



BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Rémunération des dirigeants

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

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



EDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	90 743	48 024
Dont entreprises liées	266	27 076

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees		1 137 456 €

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	749 566	200 768
Résultat exceptionnel (hors participation)	27 796 163	1 204 987
Résultat comptable (hors participation)	27 046 597	997 532

L'impôt sur le résultat exceptionnel inclut un crédit d'impôt de 12 000 € et la totalité de la contribution additionnelle sur l'ISB.

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	26 086 267
Impôt sur les bénéfices	960 330
Résultat avant impôt	27 046 597
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	27 046 597

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 594 406
Total	2 594 406

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 23/04/2021
Montant initial de cette garantie : 400 000
Montant restant dû en capital : 350 654
Date de fin d'échéance de la garantie : 11/06/2027
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce

Emprunt du : 01/10/2021
Montant initial de cette garantie : 500 000
Montant restant dû en capital : 450 672
Date de fin d'échéance de la garantie : 01/09/2026
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce

Emprunt du : 01/08/2020 (société FRASTEYA)
Montant initial de cette garantie : 500 000
Montant restant dû en capital : 343 905
Date de fin d'échéance de la garantie : 01/08/2025
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce

Emprunt du : 05/10/2018 (société FRASTEYA)
Montant initial de cette garantie : 1 000 000
Montant restant dû en capital : 438 554
Date de fin d'échéance de la garantie : 05/05/2024
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce

Emprunt du : 23/10/2018 (société FRASTEYA)
Montant initial de cette garantie : 2 500 000
Montant restant dû en capital : 1 010 621
Date de fin d'échéance de la garantie : 23/03/2024
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce

EDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions		93 616
Autres engagements donnés :		2 685 859
Nantissement de fonds de commerce	2 594 406	
Intérêts sur emprunts restant à courir	24 178	
Assurances sur emprunts restant à courir	1 732	
Engagements de locations financières	65 543	
Total (1)		2 779 475
(1) Dont concernant les filiales		2 594 406
Dont engagements assortis de sûretés réelles		2 594 406

Engagements reçus

Eng. de rembt sur abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune consenti au 30/06/2012 par Drumettaz Performance		134 315
Total		134 315

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

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'engagement a été évalué de la manière suivante :

Conditions : Départ volontaire

Age estimé de la retraite : 62 ans

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

Rotation : Lente pour chaque catégorie

Taux de charges patronales : 36% pour chaque catégorie

Taux d'actualisation retenu : 1,74 %

La société a souscrit une assurance dont l'annuité est passée chaque année en charge d'exploitation pour couvrir les indemnités à verser en fin de carrière. Au 31/12/2021, le montant de la capitalisation de ce contrat est de 6 063 €. Aucun versement n'a été fait sur l'exercice.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		93 616	

BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Accroissements et allègements dette future d'impôt

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

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- CONTRIBUTION SOCIALE SOLIDARITE -C3S (Base 3 309 €)	827
Total des allègements	827

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



BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

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

BDO for identification purposes only

Liste des filiales et participations

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

Société SAS FRASTEYA
73230 ST ALBAN LEYSSE

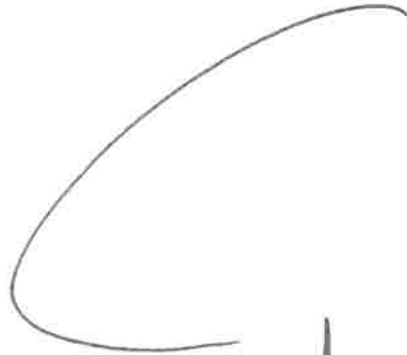
Société A. Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS S2K73	5 566 840	1 440 814	100.00	5 566 840	5 566 840			18 501 001	1 440 814		
- SAS DRUMETT AZ PERFORMANCE	10 000	163 315	100.00	10 000	10 000			1 816 644	52 468		
- SAS EKOINVEST	815 583	36 524 710	56.81	2 204 554	2 204 554			55 434	81 050		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- SAS SPORTS CO 74	6 000	939 834	20.00	1 200	1 200	66 000		3 273 901	279 837	10 000	
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- françaises											
- étrangères											
- Participations non reprises en A											
- françaises											
- étrangères											

DDO for identification purposes only

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -



BDO for identification purposes only

ANNEXE

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

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REMB ASSURANCES	1 410
REFACTURATIONS DIVERSES	166 203
AVANTAGES EN NATURE	17 185
Total	184 798

EDO for identification purposes only

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

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	30/06/218	30/06/2019	30/06/2020	31/03/2021	31/03/2022
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	41 370 4 137	41 370 4 137	41 370 4 137	41 370 4 137	41 370 4 137
Nbre des actions ordinaires existantes					
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	17 988 044	23 071 012	21 095 566	19 331 527	1 146 989
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 457 130	2 571 089	2 060 115	1 735 630	27 056 046
Impôts sur les bénéfices	374 950	462 063	572 438	378 954	960 330
Participation des salariés au titre de l'exercice	38 641	82 706	168 213	120 336	
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	910 897	1 834 757	1 833 429	1 063 340	26 086 267
Résultat distribué	110 000		6 000 000		11 316 688
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	252.25	489.80	318.94	298.85	6 307.88
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	227.43	443.50	286.06	257.03	6 305.60
Dividende distribué à chaque action	24.17		1 450.33		2 735.48
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	86	110	102	107	8
Montant de la masse salariale de l'exercice	2 326 278	3 223 416	2 629 710	2 111 969	646 810
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	609 059	846 935	701 917	553 605	263 840