

RCS : CHAMBERY

Code greffe : 7301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2007 B 00238

Numéro SIREN : 495 314 619

Nom ou dénomination : 2 F

Ce dépôt a été enregistré le 06/10/2023 sous le numéro de dépôt 13735

« 2 F »


Société par Actions Simplifiée au capital de 14 184,20 Euros

Siège social : SAINT ALBAN LEYSSE (SAVOIE)
173 Rue des Eglantiers

495 314 619 RCS CHAMBERY

Copie certifiée
conforme

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
SOUMISE A L'ASSOCIE UNIQUE
ET APPROUVEE LE 29 SEPTEMBRE 2023**



DEUXIEME DECISION

L'associé unique décide d'affecter le
bénéfice de l'exercice clos le 31 Mars 2023 qui
s'élève à TROIS MILLIONS SIX CENT SOIXANTE DIX
SEPT MILLE SIX CENT SOIXANTE DIX HUIT Euros
CINQUANTE TROIS Centimes, ci.....

3 677 678,53 €.

Au compte « Autres Réserves », dont le
solde au 31 Mars 2023, soit.....

14 093 240,31 €.

se trouve ainsi porté à.....

17 770 918,84 €.

Par ailleurs, conformément aux dispositions de l'article 243 Bis du
Code Général des Impôts, l'associé unique prend acte qu'aucun dividende n'a
été mis en distribution au titre des trois exercices précédents.

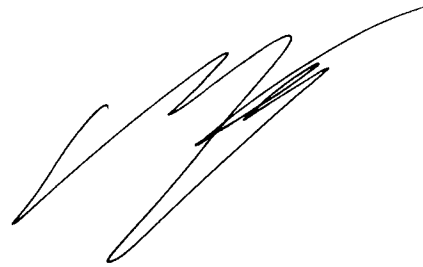
2 F

ARRIVE LE
- 5 OCT. 2023
GREFFE T.C.

Comptes annuels

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Copie certifiée conforme

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

2 F (SASU) au capital de 14 184,20 Euros
Siège social : 173 Rue des Eglantiers 73230 SAINT ALBAN LEYSSE
495 314 619 RCS CHAMBERY

Désignation de l'entreprise : SAS 2F Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise 173 RUE DES EGLANTIERES 73230 ST ALBAN LEYSSE Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 4 9 5 3 1 4 6 1 9 0 0 0 5 9 Néant *

				Exercice N clos le, <u>31 03 2023</u>		N-1 <u>31 03 2022</u>	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
Capital souscrit non appelé (I)							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *						
	Frais de développement *						
	Concessions, brevets et droits similaires	3 212 404	2 397 136	815 268	818 607		
	Fonds commercial (1)	2 833 017		2 833 017	2 833 017		
	Autres immobilisations incorporelles	1 530 774		1 530 774	1 355 142		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
	Terrains						
	Constructions	1 266 804	461 386	805 418	736 265		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	589 870	434 616	155 254	221 151		
	Autres immobilisations corporelles	2 891 089	1 672 237	1 218 851	1 033 085		
Immobilisations en cours	611 966		611 966				
Avances et acomptes	2 416		2 416	5 460			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence						
	Autres participations	490		490	490		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
Prêts							
Autres immobilisations financières*	324 406		324 406	368 928			
TOTAL (II)	13 263 235	4 965 375	8 297 860	7 372 145			
STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	142 684		142 684	161 460		
	En cours de production de biens						
	En cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	38 387 960	975 921	37 412 039	27 829 861		
	Avances et acomptes versés sur commandes						
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	869 146		869 146	1 194 759		
	Autres créances (3)	3 980 866		3 980 866	1 535 875		
	Capital souscrit et appelé, non versé						
DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)						
	Disponibilités	9 497 506		9 497 506	12 261 363		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	422 771		422 771	462 465		
	TOTAL (III)	53 300 933	975 921	52 325 011	43 445 783		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif* (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	66 564 168	5 941 297	60 622 871	50 817 927			
Renvois : (1) Dont droit au bail	740 000	(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes	0	(3) Part à plus d'un an	CR		
Clause de réserve de propriété *	Immobilisations	Stocks		Créances			

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Capit. Quatre

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Néant <input type="checkbox"/> *			
		Exercice N	Exercice N-1		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :14.....184.....)	DA	14 184	14 184	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	3 489 556	3 489 556	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	1 418	1 376	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	14 093 240	7 646 815	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	3 677 679	6 446 468	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	21 276 078	17 598 399	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ	39 039	39 039	
	TOTAL (III)	DR	39 039	39 039	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	39 192	24 182	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	17 322 536	16 810 659	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	16 790 419	10 225 148	
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 779 168	5 421 640	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	710 664	76 182	
Compte régul.	Autres dettes	EA	662 221	605 563	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	3 554	17 115	
TOTAL (IV)	EC	39 307 754	33 180 489		
Ecart de conversion passif *	(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	60 622 871	50 817 927		
RENVIS	(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	21 985 218	33 180 489		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	39 192	24 182		

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

Désignation de l'entreprise : SAS 2 F		Exercice N		Exercice (N-1)					
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total					
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	66 701 575	FB	25 324 224	FC	92 025 799	89 179 343	
	Production vendue	biens* services*	FD	3 883	FE		FF	3 883	9 236
			FG	2 043 100	FH	998 590	FI	3 041 690	2 651 571
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	68 748 558	FK	26 322 814	FL	95 071 372	91 840 151	
	Production stockée*				FM				
	Production immobilisée*				FN	261 325	248 644		
	Subventions d'exploitation				FO	121 055	184 043		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)				FP	1 109 417	1 621 651		
	Autres produits (1) (11)				FQ	33 850	9 270		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	96 597 019	93 903 759
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	73 105 789	62 131 894	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	(9 607 031)	(2 327 322)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	468 233	441 464	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	18 776	(56 855)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	14 805 391	13 401 632	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	860 620	704 716	
	Salaires et traitements*					FY	6 975 711	6 168 078	
	Charges sociales (10)					FZ	1 691 042	1 683 543	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*		GA	980 925	878 413		
			- dotations aux provisions		GB				
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*	GC	975 921	951 069				
	Pour risques et charges : dotations aux provisions	GD							
	Autres charges (12)	GE	223 035	228 717					
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	90 498 412	84 205 349	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	6 098 608	9 698 411	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*			(III)	GH				
	Perte supportée ou bénéfice transféré*			(IV)	GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	631 530	420 635		
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM				
	Différences positives de change				GN	38 789	87 219		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO				
Total des produits financiers (V)						GP	670 319	507 853	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	556 438	127 431		
	Différences négatives de change				GS	129 909	78 124		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT				
Total des charges financières (VI)						GU	686 347	205 555	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(16 028)	302 298	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	6 082 580	10 000 709	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Cagid/Quadr

4 **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)**

DGFIP N° 2053 2023

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

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS 2F				Néant <input type="checkbox"/> *		
				Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	12 000	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	5 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC		100 877
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	17 000	100 877
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	31 122	13 090
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	837 562	115 585
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	868 684	128 676
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	(851 684)	(27 798)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			HJ	455 167	907 128	
Impôts sur les bénéfices * (X)			HK	1 098 050	2 619 315	
TOTAL DES PRODUITS (II + III + V + VII)				HL	97 284 338	94 512 490
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	93 606 660	88 066 022
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	3 677 679	6 446 468
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY		
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(3)	Dont	- Crédit bail mobilier *	HP		
			- Crédit bail immobilier	HQ		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	511 877	82 506
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX	12 600	13 000
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD		
	(9)	Dont transferts de charges		A1	158 348	181 781
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)	A5		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3			
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	6 013	5 684	
(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) Cf état annexe			Exercice N		
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
				868 683	17 000	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
				Charges antérieures	Produits antérieurs	

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

SAS 2F

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE DU 01/04/2022 AU 31/03/2023

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Composition du capital social	X
Fonds commercial	X
Autres immobilisations incorporelles	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Créances immobilisées	X
Evaluation des matières et marchandises	X
Dépréciation des stocks et en cours	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Disponibilités en Euros	X
Disponibilités en devises	X
Produits à recevoir	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Détail des charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Variation des capitaux propres	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation du chiffre d'affaires	X
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Charges et produits financiers concernant les entr. liées	X
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	X
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Montant des engagements financiers	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures	X
Identité des sociétés mères consolidant les comptes	X
Liste des filiales et participations	X

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	X
Résultats financiers des cinq derniers exercices	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Depuis juillet 2019, la société a entrepris la mise en place d'un ERP. Ce projet de grande envergure a été enregistré en immobilisations en cours pour un montant de 1.355.142 € au 31 mars 2022 et de 1.530.774 € au 31 mars 2023.

Le projet a été partiellement abandonné pour un montant de 836.236 € au 31 mars 2023. Ce montant a été inscrit en charges exceptionnelles au cours de l'exercice.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La société a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Le Pontet (84130) le 18 avril 2023.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 60 622 871 euros.

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

- un total produits de 97 284 338 euros
 - un total charges de 93 606 660 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 3 677 679 euros.

L'exercice considéré débute le 01/04/2022 et finit le 31/03/2023.

Il a une durée de 12 mois.

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Les escomptes pour paiement comptant déduits des règlements fournisseurs sont comptabilisés en produits financiers.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	6 918 191	1 494 240
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 039 849		183 409
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	585 250		4 620
Installations générales agencements aménagements divers	1 080 721		94 506
Matériel de transport	4 189		273 205
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 310 740		129 821
Emballages récupérables et divers			611 966
Immobilisations corporelles en cours	5 460		2 416
Avances et acomptes			
	TOTAL	4 073 055	1 299 944
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	490		
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	368 928		2 366
	TOTAL	369 418	2 366
	TOTAL GENERAL	11 360 664	2 796 550

	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		836 236	7 576 195	7 576 195
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui				46 846	46 846
Installations générales agencements aménagements constr.			3 300	1 219 958	1 219 958
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				589 870	589 870
Installations générales agencements aménagements divers				1 175 227	1 175 227
Matériel de transport			2 094	275 300	275 300
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				1 440 562	1 440 562
Emballages récupérables et divers				611 966	611 966
Immobilisations corporelles en cours				611 966	611 966
Avances et acomptes	5 460	5 460	0	2 416	2 416
	TOTAL	5 460	5 395	5 362 144	5 362 144
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations				490	490
Autres titres immobilisés					
Prêts, autres immobilisations financières			46 888	324 406	324 406
	TOTAL		46 888	324 896	324 896
	TOTAL GENERAL	5 460	888 519	13 263 235	13 263 235

La société a poursuivi ses travaux sur la refonte du système d'information global dont le terme devrait être en 2024. Les travaux réalisés sur la période ont été enregistrés en immobilisations en cours ("Autres postes d'immobilisations incorporelles") pour un montant de 1.011.869 € au 31 mars 2023, montant sur lequel 261.325 € correspondent à des travaux réalisés par la société qui sont comptabilisés en production immobilisée au compte de résultat.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Le montant total inscrit en immobilisations en cours relatif à ce projet s'élève à 2.367.011 € après abandon partiel du projet à hauteur de 836.236 € inscrits en résultat exceptionnel.

Les immobilisations liées à l'ouverture du magasin Ekosort Le Pontet en avril 2023 représentent 308.982 €. Elles ont été inscrites en "Immobilisations corporelles en cours". Ce poste comprend également les acquisitions relatives à l'extension des réserves du magasin situé à Saint Priest, finalisée le juin 2023, pour un montant de 302.984 €.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 911 425	485 711		2 397 136
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	26 740	2 345		29 085
Installations générales agencements aménagements constr.	323 690	110 585	1 974	432 301
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	364 099	70 517		434 616
Installations générales agencements aménagements divers	709 720	94 609		804 329
Matériel de transport	4 189	23 053	2 095	25 148
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	648 655	194 105		842 761
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 077 094	495 214	4 069	2 568 239
TOTAL GENERAL	3 988 519	980 925	4 069	4 965 375

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	485 711				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	2 345				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	110 585				
Instal.techniques matériel outillage indus.	70 517				
Instal.générales agenc.aménag.divers	94 609				
Matériel de transport	23 053				
Matériel de bureau informatique mobilier	194 105				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	495 214				
TOTAL GENERAL	980 925				

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	39 039				39 039
TOTAL	39 039				39 039

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours	951 069	975 921	951 068		975 921
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	951 069	975 921	951 068		975 921
TOTAL GENERAL	990 108	975 921	951 068		1 014 961

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		975 921	951 069		
financières					
exceptionnelles					

Provision pour charges

Au 31 mars 2023, ce poste correspond à une provision au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur.

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

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	324 406	0	324 406
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	869 146	869 146	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 125	6 125	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéficiés			
Taxe sur la valeur ajoutée	1 616 201	1 616 201	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés	1 372 142	1 372 142	
Débiteurs divers	986 398	986 398	
Charges constatées d'avance	422 771	422 771	
TOTAL	5 597 189	5 272 783	324 406
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	39 192	39 192		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 790 419	16 790 419		
Personnel et comptes rattachés	1 044 754	1 044 754		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	533 432	533 432		
Impôts sur les bénéficiés				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 689 628	1 689 628		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	511 354	511 354		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	710 664	710 664		
Groupe et associés	17 322 536	0	17 322 536	
Autres dettes	662 221	662 221		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 554	3 554		
TOTAL	39 307 754	21 985 218	17 322 536	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
	0.1000	141 842			141 842

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments			Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
ACHAT.SKI.COM	50 000			50 000
LANDIERS			135 000	135 000
SAINT-MARTIN D'HERES 1	90 000			90 000
SAINT-PIREST	220 000			220 000
ANNEMASSE	220 000			220 000
EPAGNY			660 000	660 000
SAINT-MARTIN D'HERES 1	1 458 017			1 458 017
Total	2 038 017		795 000	2 833 017

Ce poste représente :

- le fonds commercial ACHAT-SKI.COM acquis en avril 2017 pour l'exploitation du site internet correspondant
- le fonds commercial intégré suite à la réalisation d'un apport partiel d'actifs le 01/07/2017 pour l'exploitation du local situé aux Landiers à Chambéry
- le droit au bail acquis en novembre 2017 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Martin-d'Hères.
- le droit au bail acquis en février 2020 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Priest.
- le droit au bail acquis en janvier 2021 pour l'exploitation de locaux situés à Annemasse.
- le droit au bail et le fonds commercial intégrés suite à la réalisation d'un apport partiel d'actifs le 01/04/2021 pour l'exploitation des locaux situés à Epagny
- le fonds commercial acquis en septembre 2021 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Martin-d'Hères.

Dans le cadre de l'application du règlement ANC 2015-06 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux sur l'exercice clos au 31 mars 2023, une revue de l'ensemble de ces fonds a été conduite. Elle a permis de conclure sur le caractère non limité de leur utilisation. Dans ce contexte, ils ne peuvent faire l'objet d'un amortissement et un test annuel de dépréciation doit être effectué.

Les tests de dépréciation effectués selon les critères de valorisation des entreprises du secteur n'ont pas révélé de perte de valeur conduisant à pratiquer une provision par rapport à la valeur de ces fonds au 31 mars 2023.

De même, il n'existe aucun indice de perte de valeur des droits au bail. Aucune provision ou amortissement n'a été jugé nécessaire au 31 mars 2023.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), hors frais d'acquisition des immobilisations.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Evaluation des amortissements

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

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 7 ans
Constructions	Linéaire	15 à 20 ans
Agencés et Honos / const.	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	1 à 10 ans
Matériels de transport	Linéaire	1 à 5 ans
Agencements installations	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

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

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

Dépréciation des stocks

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

Disponibilités en devises

(PCG Art. 420-7 et 420-8)

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	107 959
Autres créances	794 024
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	18 693
Total	920 677

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	107 959
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	784 008
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	10 017
BANQUE - INT.COURUS RECEVOIR	18 693
Total	920 677

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 192
Emprunts et dettes financières diverses	511 877
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	856 221
Dettes fiscales et sociales	1 758 667
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	79 156
Total	3 245 114

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Détail des charges à payer

	Montant
BANQUE - FRAIS BANCAIRES COURUS	39 192
ASSOCIES - INTERETS COURUS	511 878
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	856 221
PERS. - CONGES A PAYER	546 552
DETTES PROV. PART.SALARIES	451 691
PERS. - AUTRES CHGES A PAYER	1 996
PERS. - PRIMES A PAYER	18 846
PERS. - CS / CONGES A PAYER	134 789
CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	90 737
PERS. - CHARGES s/PRIMES	3 769
CAP - TAXE APPRENTISSAGE	7 753
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	446 393
CAP EFFORT CONSTRUCTION	38 761
CAP TAXE HANDICAPES	14 836
ETAT - CF / PROV. PERS.	2 544
FOURN. IMMO. - FACT. A RECEVOIR	79 156
Total	3 245 114

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		422 771
Total		422 771
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		3 554
Total		3 554

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	17 598 399
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	17 598 399
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	17 598 399
Variation en cours d'exercice	
Autres variations	3 677 679
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	21 276 078
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	3 677 679
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	3 677 679

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Le chiffre d'affaires est constitué principalement par la vente d'articles ou de vêtements de sports de montagne, en ligne ou à partir des magasins EKOSPORT dans les départements de Savoie, Haute-Savoie, Isère, Rhône et Hautes Alpes.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Rémunération des dirigeants

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	21
Agents de maîtrise et techniciens	62
Employés	167
Total	250

La société emploie 16 apprentis.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	686 347	670 319
Dont entreprises liées	511 877	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	673 307 €	43 246 €
Rétrocessions	1 193 201 €	843 915 €

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	6 082 580	1 553 884
Résultat exceptionnel (hors participation)	851 684	222 296
Résultat comptable (hors participation)	5 230 896	1 331 588

L'impôt sur le résultat exceptionnel inclut un crédit d'impôt de 8 760 €.

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

La société a opté, au 1er avril 2022, au régime d'intégration fiscale des groupes de sociétés et la convention d'intégration fiscale conclue avec la société tête de groupe précise notamment que les sociétés filiales comptabilisent la charge d'impôt leur incombant comme en absence d'intégration.

Par conséquent, la charge d'impôt supportée par la société est identique à celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration.

Renseignements chiffrés restant du régime d'intégration :

- Impôt comptabilisé : 1098 050 Euros
- Impôt théorique en l'absence d'intégration : 1098 050 Euros
- Solidarité de paiement de l'impôt : 1098 050 Euros
- Déficit reportables en l'absence d'intégration : Néant
- Déficit éventuellement restituables en cas de sortie du régime, dans le délai de 5 ans : Néant

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	3 677 679
Impôt sur les bénéfices	1 098 050
Résultat avant impôt	4 775 729
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	4 775 729

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions		176 737
Autres engagements donnés :		1 164
Engagements de location financière	1 164	
Total (1)		177 901

Engagements reçus

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

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants **nets** au 31 mars 2023

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

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 : 64 ans

Méthode de calcul : Droits accumulés avec projection salariale prorata temporis

(Projection 1.5%)

Rotation : Moyenne

Taux de charges patronales : 36%

Taux d'actualisation retenu : 3,55 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		176 737	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

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 119263 €)	29 816
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 106959 €)	26 740
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 38761 €)	9 690
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 451691 €)	112 923
Total des allègements	179 169

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Bonus écologique	12 000	77180000
- Produits cession immo. corporelles	5 000	77520000
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
Total	17 000	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités de retard	11 934	67120000
- Amendes	293	67120000
- Rappel cont. add. ISB / 31.03.21	6 294	67170000
- Mécenat	12 600	67130000
- VNC immo corp.	1 326	67510000
- VNC immo. incorporelles	836 236	67520000
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
Total	868 683	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REMBT ASSURANCE	2 450
REMBT AIDE HANDICAPES	4 200
REFACTURATIONS CHARGES DIVERSES	132 411
REFACTURATIONS CHARGES SOCIALES	12 443
AVANTAGES EN NATURE	6 844
Total	158 348

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

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/03/2019	31/03/2020	31/03/2021	31/03/2022	31/03/2023
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	13 270	13 763	13 763	14 184	14 184
Nbre des actions ordinaires existantes	1 327	137 630	137 630	141 842	141 842
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	45 922 779	55 996 114	62 199 836	91 840 151	95 071 372
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	2 280 081	3 907 788	5 931 104	10 362 521	6 236 673
Impôts sur les bénéfices	574 016	970 013	1 295 861	2 619 315	1 098 050
Participation des salariés au titre de l'exercice	198 442	333 281	403 666	907 128	455 167
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 173 077	2 025 814	3 087 373	6 446 468	3 677 679
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	1 136.11	18.92	30.75	48.20	33.02
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	884.01	14.72	22.43	45.45	25.93
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	104	129	161	224	250
Montant de la masse salariale de l'exercice	2 690 165	3 121 506	3 172 973	6 168 078	6 975 711
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	702 625	875 040	873 694	1 683 543	1 691 042



S.A.S 2 F

R.C.S : Chambéry 495 314 619

173, rue des Eglantiers

73230 SAINT-ALBAN-LEYSSE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mars 2023

S.A.S. 2 F

Exercice clos le 31 mars 2023

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associée,

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 2 F relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2023, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les comptes clients - ventes, fournisseurs - achats, immobilisations amortissements ainsi que le poste stock de marchandises, ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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.

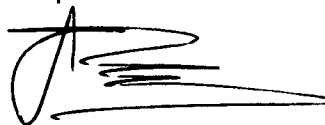
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 14 septembre 2023

Le Commissaire aux Comptes,

pml audit & conseil

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'B' followed by several horizontal strokes.

Bertrand Mie

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/03/2023 12			Exercice N-1 31/03/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	3 212 404	2 397 136	815 268	818 607	3 339	0.41
	Fonds commercial (1)	2 833 017		2 833 017	2 833 017		
	Autres immobilisations incorporelles	1 530 774		1 530 774	1 355 142	175 632	12.96
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	1 266 804	461 386	805 418	736 265	69 153	9.39
	Installations techniques, matériel et outillage	589 870	434 616	155 254	221 151	65 897	29.80
	Autres immobilisations corporelles	2 891 089	1 672 237	1 218 851	1 033 085	185 766	17.98
	Immobilisations en cours	611 966		611 966		611 966	
	Avances et acomptes	2 416		2 416	5 460	3 044	55.76
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	490		490	490		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
Prêts							
Autres immobilisations financières	324 406		324 406	368 928	44 522	12.07	
Total II	13 263 235	4 965 375	8 297 860	7 372 145	925 716	12.56	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	142 684		142 684	161 460	18 776	11.63
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	38 387 960	975 921	37 412 039	27 829 861	9 582 178	34.43
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	869 146		869 146	1 194 759	325 613	27.25
	Autres créances	3 980 866		3 980 866	1 535 875	2 444 991	159.19
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	9 497 506		9 497 506	12 261 363	2 763 857	22.54	
Charges constatées d'avance (3)	422 771		422 771	462 465	39 694	8.58	
Total III	53 300 933	975 921	52 325 011	43 445 783	8 879 229	20.44	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	66 564 168	5 941 297	60 622 871	50 817 927	9 804 944	19.29	

(1) Dont droit au bail 740 000
(2) Dont à moins d'un an 0
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/03/2023	12	31/03/2022	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 14 184)	14 184		14 184			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 489 556		3 489 556			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale	1 418		1 376		42	3.06
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	14 093 240		7 646 815		6 446 426	84.30
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	3 677 679		6 446 468		2 768 789	42.95
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total I	21 276 078		17 598 399		3 677 679	20.90	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	39 039		39 039			
	Total III	39 039		39 039			
DETTES (1)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit						
	Concours bancaires courants	39 192		24 182		15 010	62.07
	Emprunts et dettes financières diverses	17 322 536		16 810 659		511 877	3.04
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 790 419		10 225 148		6 565 271	64.21
	Dettes fiscales et sociales	3 779 168		5 421 640		1 642 471	30.29
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	710 664		76 182		634 482	832.85	
Autres dettes	662 221		605 563		56 658	9.36	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	3 554		17 115		13 561	79.23
	Total IV	39 307 754		33 180 489		6 127 265	18.47
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		60 622 871		50 817 927		9 804 944	19.29

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

21 985 218 33 180 489

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2023 12			Exercice N-1 31/03/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	66 701 575	25 324 224	92 025 799	89 179 343	2 846 455	3.19
Production vendue de biens	3 883		3 883	9 236	5 353	57.96
Production vendue de services	2 043 100	998 590	3 041 690	2 651 571	390 119	14.71
Chiffre d'affaires NET	68 748 558	26 322 814	95 071 372	91 840 151	3 231 221	3.52
Production stockée						
Production immobilisée			261 325	248 644	12 681	5.10
Subventions d'exploitation			121 055	184 043	62 987	34.22
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 109 417	1 621 651	512 234	31.59
Autres produits			33 850	9 270	24 580	265.14
Total des Produits d'exploitation (I)			96 597 019	93 903 759	2 693 260	2.87
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			73 105 789	62 131 894	10 973 895	17.66
Variation de stock (marchandises)			9 607 031	2 327 322	7 279 709	312.79
Achats de matières premières et autres approvisionnements			468 233	441 464	26 769	6.06
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			18 776	56 855	75 631	133.02
Autres achats et charges externes *			14 805 391	13 401 632	1 403 759	10.47
Impôts, taxes et versements assimilés			860 620	704 716	155 904	22.12
Salaires et traitements			6 975 711	6 168 078	807 632	13.09
Charges sociales			1 691 042	1 683 543	7 499	0.45
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			980 925	878 413	102 512	11.67
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			975 921	951 069	24 853	2.61
Dotations aux provisions						
Autres charges			223 035	228 717	5 682	2.48
Total des Charges d'exploitation (II)			90 498 412	84 205 349	6 293 063	7.47
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			6 098 608	9 698 411	3 599 803	37.12
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/03/2023	12	31/03/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	631 530		420 635		210 896	50.14
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change	38 789		87 219		48 430	55.53
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	670 319		507 853		162 466	31.99
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	556 438		127 431		429 007	336.66
Différences négatives de change	129 909		78 124		51 785	66.29
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	686 347		205 555		480 792	233.90
2. Résultat financier (V-VI)	16 028		302 298		318 326	105.30
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	6 082 580		10 000 709		3 918 129	39.18
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	12 000				12 000	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 000				5 000	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			100 877		100 877	100.00
Total VII	17 000		100 877		83 877	83.15
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	31 122		13 090		18 031	137.74
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	837 562		115 585		721 977	624.63
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	868 684		128 676		740 008	575.10
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	851 684		27 798		823 886	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	455 167		907 128		451 961	49.82
Impôts sur les bénéfices (X)	1 098 050		2 619 315		1 521 265	58.08
Total des produits (I+III+V+VII)	97 284 338		94 512 490		2 771 848	2.93
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	93 606 660		88 066 022		5 540 637	6.29
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	3 677 679		6 446 468		2 768 789	42.95

* 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

511 877

82 506

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Composition du capital social	X
Fonds commercial	X
Autres immobilisations incorporelles	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Créances immobilisées	X
Evaluation des matières et marchandises	X
Dépréciation des stocks et en cours	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Disponibilités en Euros	X
Disponibilités en devises	X
Produits à recevoir	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Détail des charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Variation des capitaux propres	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation du chiffre d'affaires	X
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Charges et produits financiers concernant les entr. liées	X
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	X
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Montant des engagements financiers	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures	X
Identité des sociétés mères consolidant les comptes	X
Liste des filiales et participations	X

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	X
Résultats financiers des cinq derniers exercices	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Depuis juillet 2019, la société a entrepris la mise en place d'un ERP. Ce projet de grande envergure a été enregistré en immobilisations en cours pour un montant de 1.355.142 € au 31 mars 2022 et de 1.530.774 € au 31 mars 2023.

Le projet a été partiellement abandonné pour un montant de 836.236 € au 31 mars 2023. Ce montant a été inscrit en charges exceptionnelles au cours de l'exercice.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La société a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Le Pontet (84130) le 18 avril 2023.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 60 622 871 euros.

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

- un total produits de 97 284 338 euros
 - un total charges de 93 606 660 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 3 677 679 euros.

L'exercice considéré débute le 01/04/2022 et finit le 31/03/2023.

Il a une durée de 12 mois.

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Les escomptes pour paiement comptant déduits des règlements fournisseurs sont comptabilisés en produits financiers.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	6 918 191	1 494 240
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 039 849		183 409
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	585 250		4 620
Installations générales agencements aménagements divers	1 080 721		94 506
Matériel de transport	4 189		273 205
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 310 740		129 821
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			611 966
Avances et acomptes	5 460		2 416
TOTAL	4 073 055		1 299 944
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	490		
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	368 928		2 366
TOTAL	369 418		2 366
TOTAL GENERAL	11 360 664		2 796 550

	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		836 236	7 576 195
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			46 846	46 846
Installations générales agencements aménagements constr.		3 300	1 219 958	1 219 958
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			589 870	589 870
Installations générales agencements aménagements divers			1 175 227	1 175 227
Matériel de transport		2 094	275 300	275 300
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 440 562	1 440 562
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			611 966	611 966
Avances et acomptes	5 460	0	2 416	2 416
TOTAL	5 460	5 395	5 362 144	5 362 144
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations			490	490
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières		46 888	324 406	324 406
TOTAL		46 888	324 896	324 896
TOTAL GENERAL	5 460	888 519	13 263 235	13 263 235

La société a poursuivi ses travaux sur la refonte du système d'information global dont le terme devrait être en 2024. Les travaux réalisés sur la période ont été enregistrés en immobilisations en cours ("Autres postes d'immobilisations incorporelles") pour un montant de 1.011.869 € au 31 mars 2023, montant sur lequel 261.325 € correspondent à des travaux réalisés par la société qui sont comptabilisés en production immobilisée au compte de résultat.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Le montant total inscrit en immobilisations en cours relatif à ce projet s'élève à 2.367.011 € après abandon partiel du projet à hauteur de 836.236 € inscrits en résultat exceptionnel.

Les immobilisations liées à l'ouverture du magasin Ekopsort Le Pontet en avril 2023 représentent 308.982 €. Elles ont été inscrites en "Immobilisations corporelles en cours". Ce poste comprend également les acquisitions relatives à l'extension des réserves du magasin situé à Saint Priest, finalisée le juin 2023, pour un montant de 302.984 €.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 911 425	485 711		2 397 136
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	26 740	2 345		29 085
Installations générales agencements aménagements constr.	323 690	110 585	1 974	432 301
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	364 099	70 517		434 616
Installations générales agencements aménagements divers	709 720	94 609		804 329
Matériel de transport	4 189	23 053	2 095	25 148
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	648 655	194 105		842 761
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 077 094	495 214	4 069	2 568 239
TOTAL GENERAL	3 988 519	980 925	4 069	4 965 375

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	485 711				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	2 345				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	110 585				
Instal.techniques matériel outillage indus.	70 517				
Instal.générales agenc.aménag.divers	94 609				
Matériel de transport	23 053				
Matériel de bureau informatique mobilier	194 105				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	495 214				
TOTAL GENERAL	980 925				

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	39 039				39 039
TOTAL	39 039				39 039

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours	951 069	975 921	951 068		975 921
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	951 069	975 921	951 068		975 921
TOTAL GENERAL	990 108	975 921	951 068		1 014 961
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		975 921	951 069		
financières					
exceptionnelles					

Provision pour charges

Au 31 mars 2023, ce poste correspond à une provision au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur.

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

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	324 406	0	324 406
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	869 146	869 146	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 125	6 125	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	1 616 201	1 616 201	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés	1 372 142	1 372 142	
Débiteurs divers	986 398	986 398	
Charges constatées d'avance	422 771	422 771	
TOTAL	5 597 189	5 272 783	324 406
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	39 192	39 192		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 790 419	16 790 419		
Personnel et comptes rattachés	1 044 754	1 044 754		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	533 432	533 432		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 689 628	1 689 628		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	511 354	511 354		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	710 664	710 664		
Groupe et associés	17 322 536	0	17 322 536	
Autres dettes	662 221	662 221		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 554	3 554		
TOTAL	39 307 754	21 985 218	17 322 536	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
	0.1000	141 842			141 842

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
ACHAT.SKI.COM	50 000			50 000	
LANDIERS			135 000	135 000	
SAINT-MARTIN D'HERES 1	90 000			90 000	
SAINT-PRIEST	220 000			220 000	
ANNEMASSE	220 000			220 000	
EPAGNY			660 000	660 000	
SAINT-MARTIN D'HERES 1	1 458 017			1 458 017	
Total	2 038 017		795 000	2 833 017	

Ce poste représente :

- le fonds commercial ACHAT-SKI.COM acquis en avril 2017 pour l'exploitation du site internet correspondant
- le fonds commercial intégré suite à la réalisation d'un apport partiel d'actifs le 01/07/2017 pour l'exploitation du local situé aux Landiers à Chambéry
- le droit au bail acquis en novembre 2017 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Martin-d'Hères.
- le droit au bail acquis en février 2020 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Priest.
- le droit au bail acquis en janvier 2021 pour l'exploitation de locaux situés à Annemasse.
- le droit au bail et le fonds commercial intégrés suite à la réalisation d'un apport partiel d'actifs le 01/04/2021 pour l'exploitation des locaux situés à Epagny
- le fonds commercial acquis en septembre 2021 pour l'exploitation de locaux situés à Saint-Martin-d'Hères.

Dans le cadre de l'application du règlement ANC 2015-06 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux sur l'exercice clos au 31 mars 2023, une revue de l'ensemble de ces fonds a été conduite. Elle a permis de conclure sur le caractère non limité de leur utilisation. Dans ce contexte, ils ne peuvent faire l'objet d'un amortissement et un test annuel de dépréciation doit être effectué.

Les tests de dépréciation effectués selon les critères de valorisation des entreprises du secteur n'ont pas révélé de perte de valeur conduisant à pratiquer une provision par rapport à la valeur de ces fonds au 31 mars 2023.

De même, il n'existe aucun indice de perte de valeur des droits au bail. Aucune provision ou amortissement n'a été jugé nécessaire au 31 mars 2023.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), hors frais d'acquisition des immobilisations.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Evaluation des amortissements

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

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 7 ans
Constructions	Linéaire	15 à 20 ans
Agencés et Honos / const.	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	1 à 10 ans
Matériels de transport	Linéaire	1 à 5 ans
Agencements installations	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

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

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

Dépréciation des stocks

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

Disponibilités en devises

(PCG Art. 420-7 et 420-8)

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	107 959
Autres créances	794 024
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	18 693
Total	920 677

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	107 959
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	784 008
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	10 017
BANQUE - INT.COURUS RECEVOIR	18 693
Total	920 677

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 192
Emprunts et dettes financières diverses	511 877
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	856 221
Dettes fiscales et sociales	1 758 667
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	79 156
Total	3 245 114

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

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

Liste des filiales et participations

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

SAS 2F
73230 ST ALBAN LEYSSE

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Détail des charges à payer

	Montant
BANQUE - FRAIS BANCAIRES COURUS	39 192
ASSOCIES - INTERETS COURUS	511 878
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	856 221
PERS. - CONGES A PAYER	546 552
DETTES PROV. PART.SALARIES	451 691
PERS. - AUTRES CHGES A PAYER	1 996
PERS. - PRIMES A PAYER	18 846
PERS. - CS / CONGES A PAYER	134 789
CHARGES s/AUTRES PROVISIONS	90 737
PERS. - CHARGES s/PRIMES	3 769
CAP - TAXE APPRENTISSAGE	7 753
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	446 393
CAP EFFORT CONSTRUCTION	38 761
CAP TAXE HANDICAPES	14 836
ETAT - CF / PROV. PERS.	2 544
FOURN. IMMO. - FACT. A RECEVOIR	79 156
Total	3 245 114

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		422 771
Total		422 771
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		3 554
Total		3 554

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	17 598 399
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	17 598 399
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	17 598 399
Variation en cours d'exercice	
Autres variations	3 677 679
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	21 276 078
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	3 677 679
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	3 677 679

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Le chiffre d'affaires est constitué principalement par la vente d'articles ou de vêtements de sports de montagne, en ligne ou à partir des magasins EKOSPORT dans les départements de Savoie, Haute-Savoie, Isère, Rhône et Hautes Alpes.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Rémunération des dirigeants

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	21
Agents de maîtrise et techniciens	62
Employés	167
Total	250

La société emploie 16 apprentis.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	686 347	670 319
Dont entreprises liées	511 877	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	673 307 €	43 246 €
Rétrocessions	1 193 201 €	843 915 €

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	6 082 580	1 553 884-
Résultat exceptionnel (hors participation)	851 684-	222 296
Résultat comptable (hors participation)	5 230 896	1 331 588-

L'impôt sur le résultat exceptionnel inclut un crédit d'impôt de 8 760 €.

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

La société a opté, au 1er avril 2022, au régime d'intégration fiscale des groupes de sociétés et la convention d'intégration fiscale conclue avec la société tête de groupe précise notamment que les sociétés filiales comptabilisent la charge d'impôt leur incombant comme en absence d'intégration.

Par conséquent, la charge d'impôt supportée par la société est identique à celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration.

Renseignements chiffrés restant du régime d'intégration :

- Impôt comptabilisé : 1098 050 Euros
- Impôt théorique en l'absence d'intégration : 1098 050 Euros
- Solidarité de paiement de l'impôt : 1098 050 Euros
- Déficit reportables en l'absence d'intégration : Néant
- Déficit éventuellement restituables en cas de sortie du régime, dans le délai de 5 ans : Néant

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	3 677 679
Impôt sur les bénéfices	1 098 050
Résultat avant impôt	4 775 729
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	4 775 729

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions		176 737
Autres engagements donnés :		1 164
Engagements de location financière	1 164	
Total (1)		177 901

Engagements reçus

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

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants nets au 31 mars 2023

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

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 : 64 ans

Méthode de calcul : Droits accumulés avec projection salariale prorata temporis

(Projection 1.5%)

Rotation : Moyenne

Taux de charges patronales : 36%

Taux d'actualisation retenu : 3,55 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		176 737	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

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 119263 €)	29 816
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 106959 €)	26 740
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 38761 €)	9 690
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 451691 €)	112 923
Total des allègements	179 169

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REMBT ASSURANCE	2 450
REMBT AIDE HANDICAPES	4 200
REFACTURATIONS CHARGES DIVERSES	132 411
REFACTURATIONS CHARGES SOCIALES	12 443
AVANTAGES EN NATURE	6 844
Total	158 348

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

(Code de Commerce Art. R 225-102)

	31/03/2019	31/03/2020	31/03/2021	31/03/2022	31/03/2023
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	13 270	13 763	13 763	14 184	14 184
Nbre des actions ordinaires existantes	1 327	137 630	137 630	141 842	141 842
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	45 922 779	55 996 114	62 199 836	91 840 151	95 071 372
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	2 280 081	3 907 788	5 931 104	10 362 521	6 236 673
Impôts sur les bénéfices	574 016	970 013	1 295 861	2 619 315	1 098 050
Participation des salariés au titre de l'exercice	198 442	333 281	403 666	907 128	455 167
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 173 077	2 025 814	3 087 373	6 446 468	3 677 679
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	1 136.11	18.92	30.75	48.20	33.02
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	884.01	14.72	22.43	45.45	25.93
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	104	129	161	224	250
Montant de la masse salariale de l'exercice	2 690 165	3 121 506	3 172 973	6 168 078	6 975 711
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	702 625	875 040	873 694	1 683 543	1 691 042

