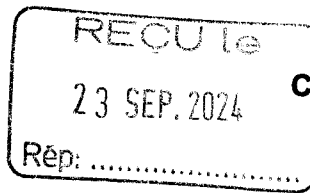


Bordereau attestant l'exactitude des informations - BAYONNE - 6401 - Documents comptables (B-C) - Dépôt le 23/09/2024 - 10902 - 2020 B 01161 - 889 817 508 - 2MAGAJON



Comptes consolidés au 31/01/2024

| Actif en EUR                                     | 31/01/2024        | 31/01/2023        |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles                    |                   |                   |
| Dont Ecart d'acquisition                         | 13 904 229        | 14 066 000        |
| Immobilisations corporelles                      | 12 310 884        | 12 453 756        |
| Immobilisations financières                      | 27 452 809        | 28 795 257        |
| Titres mis en équivalence                        | 3 125 150         | 2 992 500         |
| <b>Actif immobilisé</b>                          | <b>44 482 188</b> | <b>45 853 757</b> |
| Stocks et en-cours                               | 14 342 429        | 13 312 170        |
| Clients et comptes rattachés                     | 972 046           | 1 513 527         |
| Autres créances et comptes de régularisation (4) | 8 362 254         | 6 754 291         |
| Valeurs mobilières de placement                  | 2 522 951         | 3 612 500         |
| Disponibilités                                   | 4 750 660         | 5 131 104         |
| <b>Actif circulant</b>                           | <b>30 950 340</b> | <b>30 323 592</b> |
| <b>Total Actif</b>                               | <b>75 432 528</b> | <b>76 177 349</b> |
| <b>Passif</b>                                    | <b>31/01/2024</b> | <b>31/01/2023</b> |
| Capital (1)                                      |                   |                   |
| Primes (1)                                       | 18 505 910        | 18 505 910        |
| Réserves et résultat consolidés (2)              | 452 990           | 452 990           |
| Autres (3)                                       | -1 768 080        | -3 464 303        |
| <b>Capitaux propres - Part du groupe</b>         | <b>9 773</b>      | <b>4 358</b>      |
| <b>Intérêts minoritaires</b>                     | <b>17 200 593</b> | <b>15 498 955</b> |
| <b>Provisions</b>                                | <b>5 142 621</b>  | <b>5 520 429</b>  |
| <b>Emprunts et dettes financières</b>            | <b>694 708</b>    | <b>1 084 922</b>  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                | 25 014 133        | 28 221 007        |
| Autres dettes et comptes de régularisations (5)  | 11 870 149        | 12 032 057        |
| <b>Dettes</b>                                    | <b>15 510 324</b> | <b>13 819 979</b> |
| <b>Total Passif</b>                              | <b>75 432 528</b> | <b>76 177 349</b> |

(1) De l'entité mère consolidante

(2) Dont résultat net de l'exercice

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

(4) Dont impôts différés actifs

(5) Dont impôts différés passifs

**CERTIFIÉ CONFORME**



## Comptes consolidés au 31/01/2024

Document communiqué en vertu de la Loi n° 62-9 du 6 Janvier 1962 relative à l'accès à l'information.

| En EUR                                                                                    | 31/01/2024         | 31/01/2023         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Chiffre d'affaires</b>                                                                 | <b>134 014 722</b> | <b>126 353 863</b> |
| Autres produits d'exploitation                                                            | 2 374 724          | 1 710 292          |
| Achats consommés                                                                          | 96 973 839         | 92 664 347         |
| Charges de personnel (1)                                                                  | 18 039 067         | 16 178 755         |
| Autres charges d'exploitations                                                            | 11 511 231         | 10 307 506         |
| Impôts et taxes                                                                           | 1 571 222          | 1 453 666          |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                                 | 3 669 680          | 3 471 669          |
| <b>Résultat d'exploitation avant dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition</b> | <b>4 624 407</b>   | <b>3 988 212</b>   |
| Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions                                      | 4 522              | 4 522              |
| <b>Résultat d'exploitation après dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition</b> | <b>4 619 885</b>   | <b>3 983 690</b>   |
| Produits et charges financières                                                           | -337 015           | -653 023           |
| Produits et charges exceptionnelles                                                       | -816 633           | 118 597            |
| Impôts sur les résultats                                                                  | 1 257 351          | 661 782            |
| Liaisons résultat                                                                         | 2                  |                    |
| <b>Résultat net des entités intégrées</b>                                                 | <b>2 208 884</b>   | <b>2 787 482</b>   |
| Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence                              |                    |                    |
| <b>Résultat net d'ensemble consolidé</b>                                                  | <b>2 208 884</b>   | <b>2 787 482</b>   |
| Intérêts minoritaires                                                                     | 548 712            | 749 990            |
| <b>Résultat net (Part du groupe)</b>                                                      | <b>1 660 172</b>   | <b>2 037 492</b>   |
| Résultat par action                                                                       | 0,89710            | 1,10100            |
| Résultat dilué par action                                                                 | 0,89710            | 1,10100            |

(1) Y compris participation des salariés

Document communiqué en vertu de la Loi n° 62-9 du 6 Janvier 1962 relative à l'accès à l'information.

## Comptes consolidés au 31/01/2024

| En EUR                                                            | 31/01/2024        | 31/01/2023        |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Résultat net consolidé</b>                                     | <b>2 208 884</b>  | <b>2 787 482</b>  |
| Résultat des sociétés mise en équivalence                         |                   |                   |
| Amortissements et provisions                                      | 2 918 959         | 3 394 560         |
| Variation des impôts différés                                     | 142 671           | -39 569           |
| Plus-values de cession, nettes d'impôt                            | 613 737           | 6 479             |
| <b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>       | <b>5 884 251</b>  | <b>6 148 952</b>  |
| Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence                |                   |                   |
| Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité        |                   |                   |
| <i>Dont stocks</i>                                                | -688 410          | -1 795 123        |
| <i>Dont créances d'exploitation</i>                               | -1 030 259        | -1 771 531        |
| <i>Dont dettes d'exploitation</i>                                 | -1 662 128        | -882 526          |
| <i>Dont Intra-groupe</i>                                          | 2 003 975         | 835 668           |
|                                                                   | 2                 | 23 266            |
| <b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>               | <b>5 195 841</b>  | <b>4 353 829</b>  |
| Acquisition d'immobilisations                                     |                   |                   |
| Cession d'immobilisations, nettes d'impôt                         | -2 523 359        | -3 187 197        |
| Incidence des variations de périmètres                            | 46 936            | 211 197           |
|                                                                   | 158 480           | -2 751 306        |
| <b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b> | <b>-2 317 943</b> | <b>-5 727 306</b> |
| Dividendes versés aux actionnaires de la société mère             | -1                |                   |
| Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées         | -940 331          | -336 318          |
| Dividendes en intragroupe                                         | -3 431            | 163 461           |
| Augmentations ou diminutions de capital en numéraire              | -205 732          | 971 920           |
| Emissions d'emprunts                                              | 28 845            | 3 671 893         |
| Remboursements d'emprunts                                         | -3 268 535        | -2 700 198        |
| <b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>   | <b>-4 389 185</b> | <b>1 770 758</b>  |
| Incidence des variations de cours des devises                     |                   |                   |
| <b>Variations de trésorerie</b>                                   | <b>-1 511 287</b> | <b>397 281</b>    |
| <b>Trésorerie d'ouverture</b>                                     | <b>8 698 157</b>  | <b>8 300 872</b>  |
| <b>Trésorerie de clôture</b>                                      | <b>7 186 878</b>  | <b>8 698 157</b>  |
| Ecart                                                             | -8                | -4                |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

| En EUR                              | Capital           | Réserves          | Résultats        | Autres        | Total<br>part groupe | Intérêts<br>minoritaires |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Capitaux propres N-2</b>         | <b>18 505 910</b> | <b>-4 041 268</b> | <b>3 944 290</b> |               | <b>13 312 177</b>    | <b>5 096 755</b>         |
| Correction des A nouveaux           |                   | -474 829          | 474 832          |               | 2                    | 1                        |
| Affectation en réserves             |                   | 4 419 122         | -4 419 122       |               | <b>122 655</b>       | -295 512                 |
| Distributions de dividendes         |                   | -172 857          |                  |               | <b>614 594</b>       | 233 221                  |
| Variation de capital                |                   | 841 920           |                  | 5 895         | <b>2 037 492</b>     | 749 990                  |
| Résultat N-1                        |                   |                   | 2 787 482        |               |                      |                          |
| Variations des écarts de conversion |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Incidence des réévaluations         |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Entrée de périmètre                 |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Sortie de périmètre                 |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Changement de méthode               |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Restructuration fusion              |                   |                   |                  |               | <b>26 685</b>        | -26 685                  |
| Changement d'intérêts               |                   |                   |                  |               | <b>-614 653</b>      | -237 337                 |
| Variation de périmètre              |                   | -851 990          |                  |               | 3                    | -4                       |
| Autres variations                   |                   | -1                |                  |               |                      |                          |
| <b>Capitaux propres N-1</b>         | <b>18 505 910</b> | <b>-279 903</b>   | <b>2 787 482</b> | <b>5 895</b>  | <b>15 498 955</b>    | <b>5 520 429</b>         |
| Correction des A nouveaux           |                   |                   |                  |               | 1                    | 1                        |
| Affectation en réserves             |                   | 2 787 483         | -2 787 483       |               | <b>-2 606</b>        | -941 157                 |
| Distributions de dividendes         |                   | -943 763          |                  |               | <b>-148 953</b>      | -49 580                  |
| Variation de capital                |                   | -205 732          |                  | 7 199         | <b>1 660 172</b>     | 548 712                  |
| Résultat N                          |                   |                   | 2 208 884        |               |                      |                          |
| Variations des écarts de conversion |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Incidence des réévaluations         |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Entrée de périmètre                 |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Sortie de périmètre                 |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Changement de méthode               |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Restructuration fusion              |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Changement d'intérêts               |                   |                   |                  |               | <b>193 028</b>       | 64 214                   |
| Variation de périmètre              |                   | 257 242           |                  |               | -4                   | 3                        |
| Autres variations                   |                   | -1                |                  |               |                      |                          |
| <b>Capitaux propres N</b>           | <b>18 505 910</b> | <b>1 615 326</b>  | <b>2 208 884</b> | <b>13 094</b> | <b>17 200 593</b>    | <b>5 142 621</b>         |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

En EUR

| <b>PREUVE DE L'IMPOT</b>                                                    | <b>TOTAL</b>     |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Résultat consolidé après impôt                                              | 2 208 884        |
| Résultat des sociétés mises en équivalence                                  | 2 208 884        |
| <b>Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées</b>            | <b>2 208 884</b> |
| <b>Impôt réel</b>                                                           | <b>1 257 351</b> |
| Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)                    | 3 466 235        |
| <b>Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées</b>              | <b>3 466 235</b> |
| <b>IMPOT THEORIQUE GROUPE</b>                                               | <b>866 559</b>   |
| <b>ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL</b>                     | <b>390 792</b>   |
| <br>                                                                        |                  |
| <b>JUSTIFICATION DE L'ECART</b>                                             |                  |
| Ecart sur base imposées à taux différenciés                                 | 7 543            |
| Produits (minoration ) d'impôts des autres éléments que l'impôts société    | -322 908         |
| Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société      | 32 089           |
| <b>Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt</b>                    | <b>-283 276</b>  |
| <br>                                                                        |                  |
| Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)             | 8 419            |
| Ecart entre Variation bilancielle et Résultat                               | -952             |
| Ecart temporaires                                                           | -7 699           |
| Déficit exercice non activé                                                 | 517 250          |
| Utilisation déficit antérieur                                               | 44 300           |
| Imposition plus-values antérieures                                          | 45 043           |
| Résultat fiscal transféré ou attribué                                       | 67 709           |
| Résultat imposé ultérieurement                                              | 674 070          |
| Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement                       | 8 419            |
| Résultat sociétés transparente fiscalement                                  | 44 300           |
| Autres bases                                                                | 45 043           |
| Résultat et corrections intégration fiscale                                 | 67 709           |
| <b>Justification de l'écart lié aux bases fiscales</b>                      | <b>674 070</b>   |
| <br>                                                                        |                  |
| <b>JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL</b> | <b>390 794</b>   |

**ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 31 JANVIER 2024  
SAS 2MAGAJON**

**I/ ACTIVITE DU GROUPE 2MAGAJON**

Le groupe 2MAGAJON est spécialisé dans la grande distribution alimentaire (65 % du CA) et dans la distribution de matériel de sport en France et (31% du CA) et en Espagne (4% du CA).  
Le CA des structures immobilières a été rattaché en fonction de l'activité principale de la société d'exploitation.

**II/ PRINCIPES DE CONSOLIDATION**

*A/ Principes Généraux*

Les comptes consolidés de la société 2MAGAJON au 31 janvier 2024 sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01.

*B/ Périmètre de consolidation*

a) Détermination du périmètre de consolidation

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

b) Evolution du périmètre

Le périmètre de consolidation de la SAS 2MAGAJON a été créé au cours de l'exercice 2020-2021, il intègre la SAS ANBISO.  
Le périmètre de la SAS 2MAGAJON n'a pas varié au cours de l'exercice 2023-2024.

*C/ Méthodes de consolidation*

C.1 DATE D'ARRETE DES COMPTES

La date d'arrêté des comptes de l'ensemble des sociétés consolidées est le 31 janvier 2024 et les exercices courent sur une période de 12 mois.

C.2 ELIMINATION DES OPERATIONS RECIPROQUES ET RESULTAT INTERNES

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

C.3 PREMIERE CONSOLIDATION DE LA SAS 2MAGAJON

Nous rappelons que pour la première consolidation de la SAS 2MAGAJON (exercice 31-01-2022), nous nous sommes appuyés sur l'avis de la Compagnie des Commissaires aux Comptes EC 2006-64 qui prévoit : *Il convient de faire une analyse en substance de l'opération, au-delà de l'apparence juridique. Cette analyse conduit à la conclusion que, en substance, il n'y a pas eu d'acquisition. Le nouveau groupe consolidant ne présente aucune différence avec le groupe ancien, et en particulier les associés des deux sociétés sont identiques avant et après l'opération réalisée. La nouvelle entité mère doit annuler en consolidation l'incidence de l'opération réalisée, et revenir à la valeur que le groupe présentait dans les comptes avant l'opération.*

C.4 ECART D'ACQUISITION

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

Les écarts d'acquisition sont analysés comme suit en valeur brute :

- fonds de commerce ESPACE CULTUREL détenu par SAS SODANG
- totalement amorti à la clôture
- sur titres de participations ESPACE CULTUREL

11.051.863 €.

98.704 €.  
204.632 €.

|                                                                                                                               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - sur titres SCI MUSTANG<br>amorti totalement                                                                                 | 319.838 €.   |
| - sur titres SCI NGM<br>correspond à l'IS sur la JV du bâtiment, amorti au rythme de l'amortissement de la<br>JV du bâtiment. | 259.753 €.   |
| - sur titres SODANG<br>parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017-<br>01                 | 4.317.420 €. |
| - sur titres CANAL BAB<br>parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017-<br>01              | 2.140.756 €. |
| - sur titres MILABIA                                                                                                          | 4.068 €.     |
| - sur titres USTARITZ DISTRIBUTION<br>parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017-<br>01  | 260.286 €.   |
| - sur titres CANAL PMI                                                                                                        | 1.607.242 €. |
| - sur titres BS40                                                                                                             | 505.513 €.   |
| - sur titres CANAL BIDART                                                                                                     | 50.649 €.    |
| - sur nue-propriété des titres ANBISO                                                                                         | 1.283.002 €. |

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

|                                                                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| La dépréciation des écarts d'acquisitions se décompose comme suit |                  |
| - dépréciation de la totalité de la valeur a été constatée :      | <u>1.050.809</u> |
| . USTARITZ DISTRIBUTION à la clôture des comptes de janvier 2019  | 260.286 €.       |
| . MILABIA à la clôture des comptes de janvier 2020.               | 4.068 €.         |
| . SODANG éléments lié au fonds de commerce ESPACE CULTUREL        | 303.336 €.       |
| . SCI MUSTANG                                                     | 319.838 €.       |
| - dépréciation en cours sur SCI NGM à hauteur de                  | 163.281 €.       |

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

### III/ REGLES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

#### *A/ Immobilisations incorporelles*

A leur date d'entrée dans le patrimoine, les immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, à l'exception des intérêts d'emprunt). Les immobilisations incorporelles sont amorties selon le mode linéaire sur des périodes qui correspondent à leur durée d'utilisation prévue à l'exception du droit au bail de la société BS64 (290 K€.) et de la société CANAL BIDART (195 K€.).

Le fonds de commerce de la société INTERMOREA (2.094.723 €.) est amorti en comptabilité espagnole conformément à la législation espagnole. Ces amortissements n'ont pas été annulés en consolidation.

#### Logiciels acquis

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

#### Parts de marché

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

#### Autres immobilisations incorporelles

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

### B/ Immobilisations corporelles

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

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

### C/ Contrat de crédit-bail

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

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

Au 31 janvier 2024 il n'y a plus de dettes financières dans les comptes au titre des contrats de crédit-bail qui sont tous arrivés à terme.

### D/ Immobilisations financières

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

Le solde des immobilisations financières (participations et autres) et des créances sur immobilisations financières (participations et autres) correspond à des participations dans des sociétés sur lesquels 2MAGAJON n'a aucun pouvoir d'influence. Ces sociétés ne sont alors pas consolidées.

### E/ Stocks

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

### F/ Créances

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

### G/ Valeurs mobilières de placement

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

### H/ Engagements de retraite

Les engagements de retraites au 31 janvier 2024 s'établissent comme suit. Ils sont comptabilisés en consolidation.

|           | N       | N-1     |
|-----------|---------|---------|
| CANAL BAB | 23 578  | 31 433  |
| SODANG    | 205 732 | 647 699 |
| CANAL PMI | 13 664  | 41 615  |
|           | 242 974 | 720 747 |

### I/ Provisions pour risques et charges

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

### J/ Résultat courant et résultat exceptionnel

Le résultat courant enregistre le résultat des activités ordinaires des entreprises intégrées. Les activités ordinaires recouvrent toutes les activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires

ainsi que les activités connexes qu'il exerce à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités principales.

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

#### *K/ Impôts différés*

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

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

Le taux d'imposition retenu est celui de 25,00 % au niveau du groupe.

Pour les sociétés de droit espagnol (PHIJEAN et INTERMOREA) les impôts différés sont en comptabilité sociale. Ils n'ont fait l'objet d'aucun retraitement. Le taux d'IS en Espagne est de 23%.

#### *L/ Résultat par action*

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

#### *M/Engagements hors bilan*

La société a consenti des garanties représentées par des sûretés réelles pour un montant de 20.230.710 €.  
La société cautionne des dettes financières de ses filiales à hauteur de 15.110.496 €.

#### *N/Effectif salarié du groupe*

Le groupe a un effectif salarié au 31 janvier 2024 de 495 personnes se répartissant comme suit

|                      |     |
|----------------------|-----|
| - cadres             | 39  |
| - agents de maîtrise | 86  |
| - employés           | 370 |

#### *O/Rémunération des dirigeants*

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

#### *P/Capital social*

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

#### *Q/ Impôt sur les sociétés*

Au 31 janvier 2024, l'IS total du résultat consolidé est de 1.257.351 €. Il se ventile comme suit :

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| - impôts sur les bénéfices          | 1.114.680 €. |
| - impôts différés sur les bénéfices | 142.671 €.   |

#### *S/ Résultat exceptionnel*

Le résultat exceptionnel de -816.633 €, il s'agit pour l'essentiel d'opérations de régularisation et d'opérations de cessions d'actifs immobilisés.

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

## Liste des entités consolidées

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

Phase - période : RS - Réel statutaire janv. 2024

Périmètre 2MAG  
Type entité Lié(e): Juridique

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

## Liste des entités consolidées

Groupe  
2MAG

Phase - période : RS - Réel statutaire janv. 2024

Périmètre 2MAG  
Type entité Lié(e): Juridique

| Dénomination sociale et siège                                                                    | Statuts Entité    | Contrôle | Intérêt  | Méthode |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|---------|
| SAS MILABIA<br>SAS<br>AV. MILADY<br>N° Siret 34122246100012<br>64200 BIARRITZ                    | Pas de changement | 100,00   | 73,92461 | IG      |
| INTERMOREA SPORT<br>SA<br>Centro Commercial LA MOREA - H14<br>31191 CORDOVILLA                   | Pas de changement | 100,00   | 51,00    | IG      |
| SCI MUSTANG<br>SCI<br>Rue du Bois belin<br>N° Siret 40971485400026<br>64600 Anglet               | Pas de changement | 99,90    | 73,92573 | IG      |
| SCI NGM<br>SCI<br>Rue du Bois Belin<br>N° Siret 4424814100028<br>64600 ANGLET                    | Pas de changement | 100,00   | 73,92498 | IG      |
| SL PHIJEAN<br>SA<br>CENTRO COMMERCIAL LA MOREA - H14<br>31191 CORDOVILLA                         | Pas de changement | 51,00    | 51,00    | IG      |
| SAS SODANG<br>SAS<br>43, RUE DU BOIS BELIN<br>N° Siret 33161820700012<br>64600 ANGLET            | Pas de changement | 99,99494 | 75,03378 | IG      |
| USTARITZ DISTRIBUTION<br>SAS<br>43, rue du Bois Belin<br>N° Siret 52523832500019<br>64600 ANGLET | Pas de changement | 100,00   | 75,03758 | IG      |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

En EUR

|                                                                    | Ouverture         | Augmentations  | Diminutions    | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture    |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------------|-------------------|------------|
| <b>Valeurs brutes</b>                                              |                   |                |                |                         |                   | 13 657 865 |
| Ecart d'acquisition                                                | 13 657 865        |                |                |                         |                   |            |
| Frais de développement                                             |                   |                |                |                         |                   | 398 944    |
| Concessions, brevets et droits similaires                          | 399 836           | 14 286         | 15 178         |                         |                   |            |
| Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés |                   |                |                |                         |                   | 3 672 339  |
| Autres immobilisations incorporelles                               | 3 537 339         | 290 000        | 155 000        |                         |                   |            |
| Immobilisations incorporelles en cours                             |                   |                |                |                         |                   |            |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles                          |                   |                |                |                         |                   | 17 729 148 |
| <b>Immobilisations incorporelles brutes</b>                        | <b>17 595 040</b> | <b>304 286</b> | <b>170 178</b> |                         |                   |            |
| <b>Amortissements et provisions</b>                                |                   |                |                |                         |                   |            |
|                                                                    | Ouverture         | Augmentations  | Diminutions    | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture    |
| Ecart d'acquisition                                                | 1 204 109         | 142 872        |                |                         |                   | 1 346 981  |
| Frais de développement                                             |                   |                |                |                         |                   | 354 367    |
| Concessions, brevets et droits similaires                          | 316 667           | 51 098         | 13 398         |                         |                   |            |
| Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés |                   |                |                |                         |                   | 2 123 571  |
| Autres immobilisations incorporelles                               | 2 008 264         | 115 307        |                |                         |                   |            |
| Immobilisations incorporelles en cours                             |                   |                |                |                         |                   |            |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles                          |                   |                |                |                         |                   | 3 824 919  |
| <b>Amortissements et provisions</b>                                | <b>3 529 040</b>  | <b>309 277</b> | <b>13 398</b>  |                         |                   |            |
| <b>Valeurs nettes</b>                                              |                   |                |                |                         |                   |            |
|                                                                    | Ouverture         | Augmentations  | Diminutions    | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture    |
| Ecart d'acquisition                                                | 12 453 756        | -142 872       |                |                         |                   | 12 310 884 |
| Marques                                                            |                   |                |                |                         |                   |            |
| Frais de développement                                             |                   |                |                |                         |                   | 44 577     |
| Concessions, brevets et droits similaires                          | 83 169            | -36 812        | 1 780          |                         |                   |            |
| Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés |                   |                |                |                         |                   | 1 548 768  |
| Autres immobilisations incorporelles                               | 1 529 075         | 174 693        | 155 000        |                         |                   |            |
| Immobilisations incorporelles en cours                             |                   |                |                |                         |                   |            |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles                          |                   |                |                |                         |                   | 13 904 229 |
| <b>Valeurs nettes</b>                                              | <b>14 066 000</b> | <b>-4 991</b>  | <b>156 780</b> |                         |                   |            |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

En EUR

| <b>Valeurs brutes</b>                                            | <b>Ouverture</b>  | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>    |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Terrains                                                         | 5 582 081         |                      |                    |                                |                          | 5 582 081         |
| Constructions                                                    | 24 451 197        | 493 797              |                    |                                |                          | 24 944 994        |
| Installations techniques, matériel, outillage                    | 2 082 416         | 206 028              | 315 412            |                                |                          | 1 973 032         |
| Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés | 5 798 993         |                      |                    |                                |                          | 5 798 993         |
| Autres immobilisations corporelles                               | 14 062 910        | 1 432 714            | 1 217 204          |                                | 27 930                   | 14 306 350        |
| Immobilisations en cours                                         | 62 508            | 3 149                |                    |                                | -27 930                  | 37 727            |
| Avances et acomptes                                              |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Valeurs brutes</b>                                            | <b>52 040 105</b> | <b>2 135 688</b>     | <b>1 532 616</b>   |                                |                          | <b>52 643 177</b> |
| <b>Amortissements et provisions</b>                              | <b>Ouverture</b>  | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>    |
| Terrains                                                         | 1 101 964         | 105 441              |                    |                                |                          | 1 207 405         |
| Constructions                                                    | 6 456 719         | 1 309 585            |                    |                                |                          | 7 766 304         |
| Installations techniques, matériel, outillage                    | 1 165 178         | 232 082              | 143 951            |                                | -32                      | 1 253 277         |
| Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés | 5 794 489         | 4 504                |                    |                                |                          | 5 798 993         |
| Autres immobilisations corporelles                               | 8 726 498         | 1 344 331            | 906 472            |                                | 32                       | 9 164 389         |
| Immobilisations en cours                                         |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Avances et acomptes                                              |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Amortissements et provisions</b>                              | <b>23 244 848</b> | <b>2 995 943</b>     | <b>1 050 423</b>   |                                |                          | <b>25 190 368</b> |
| <b>Valeurs nettes</b>                                            | <b>Ouverture</b>  | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>    |
| Terrains                                                         | 4 480 117         | -105 441             |                    |                                |                          | 4 374 676         |
| Constructions                                                    | 17 994 478        | -815 788             |                    |                                |                          | 17 178 690        |
| Installations techniques, matériel, outillage                    | 917 238           | -26 054              | 171 461            |                                | 32                       | 719 755           |
| Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés | 4 504             | -4 504               |                    |                                |                          |                   |
| Autres immobilisations corporelles                               | 5 336 412         | 88 383               | 310 732            |                                | 27 898                   | 5 141 961         |
| Immobilisations en cours                                         | 62 508            | 3 149                |                    |                                | -27 930                  | 37 727            |
| Avances et acomptes                                              |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Valeurs nettes</b>                                            | <b>28 795 257</b> | <b>-860 255</b>      | <b>482 193</b>     |                                |                          | <b>27 452 809</b> |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

En EUR

| Valeurs brutes                           | Ouverture        | Augmentations | Diminutions    | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture          |
|------------------------------------------|------------------|---------------|----------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Titres de participations                 | 2 361 816        | 50 058        | 159 211        | 257 243                 | -6 243            | 2 503 663        |
| Créances rattachées à des participations | 297 863          |               | 17 863         |                         |                   | 280 000          |
| Autres titres immobilisés                | 117 654          |               |                |                         |                   | 117 654          |
| Prêts                                    |                  |               |                |                         |                   | 632 994          |
| Autres immobilisations financières       | 624 328          | 11 781        | 3 115          |                         |                   |                  |
| Titres mis en équivalence                |                  |               |                | 257 243                 | -6 243            | 3 534 311        |
| <b>Valeurs brutes</b>                    | <b>3 401 661</b> | <b>61 839</b> | <b>180 189</b> | <b>257 243</b>          | <b>-6 243</b>     | <b>3 534 311</b> |

| Provisions                               | Ouverture      | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture        |
|------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| Titres de participations                 | 129 161        |               |             |                         |                   | 129 161        |
| Créances rattachées à des participations | 280 000        |               |             |                         |                   | 280 000        |
| Autres titres immobilisés                |                |               |             |                         |                   |                |
| Prêts                                    |                |               |             |                         |                   |                |
| Autres immobilisations financières       |                |               |             |                         |                   |                |
| Titres mis en équivalence                |                |               |             |                         |                   | 409 161        |
| <b>Provisions</b>                        | <b>409 161</b> |               |             |                         |                   | <b>409 161</b> |

| Valeurs nettes                           | Ouverture        | Augmentations | Diminutions    | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture          |
|------------------------------------------|------------------|---------------|----------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Titres de participations                 | 2 232 655        | 50 058        | 159 211        | 257 243                 | -6 243            | 2 374 502        |
| Créances rattachées à des participations | 17 863           |               | 17 863         |                         |                   | 117 654          |
| Autres titres immobilisés                | 117 654          |               |                |                         |                   |                  |
| Prêts                                    |                  |               |                |                         |                   | 632 994          |
| Autres immobilisations financières       | 624 328          | 11 781        | 3 115          |                         |                   |                  |
| Titres mis en équivalence                |                  |               |                | 257 243                 | -6 243            | 3 125 150        |
| <b>Valeurs nettes</b>                    | <b>2 992 500</b> | <b>61 839</b> | <b>180 189</b> | <b>257 243</b>          | <b>-6 243</b>     | <b>3 125 150</b> |



Comptes consolidés au 31/01/2024

| Variations de l'impôt différé Actif | TOTAL         | Social | Ajustement | Retraitement     | Elimination | Autres | Netting         |
|-------------------------------------|---------------|--------|------------|------------------|-------------|--------|-----------------|
| Ouverture                           | 77 517        |        |            | 1 191 324        |             |        | -1 113 807      |
| Variations de base                  | -33 078       |        |            | -153 914         |             |        | 120 836         |
| Variations de périmètre             |               |        |            |                  |             |        |                 |
| Autres                              |               |        |            |                  |             |        |                 |
| <b>Clôture</b>                      | <b>44 439</b> |        |            | <b>1 037 410</b> |             |        | <b>-992 971</b> |

| Variations de l'impôt différé Passif | TOTAL           | Social | Ajustement | Retraitement      | Elimination | Autres | Netting        |
|--------------------------------------|-----------------|--------|------------|-------------------|-------------|--------|----------------|
| Ouverture                            | -503 697        |        |            | -1 617 456        | -48         |        | 1 113 807      |
| Variations de base                   | -109 593        |        |            | 11 243            |             |        | -120 836       |
| Variations de périmètre              |                 |        |            |                   |             |        |                |
| Autres                               |                 |        |            |                   |             |        |                |
| <b>Clôture</b>                       | <b>-613 290</b> |        |            | <b>-1 606 213</b> | <b>-48</b>  |        | <b>992 971</b> |

**Créances par échéances**

Groupe : 2MAGAJON  
Devise : EUR  
Scénario : 1

Périmètre : LEGAL  
Phase : RS  
Période : 31/01/2024

| ETAT DES CREANCES                        | Montant brut      | 1 an au plus     | plus d'1 an,-5 ans | plus de 5 ans  |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|----------------|
|                                          |                   | Montant          | Montant            | Montant        |
| Créances rattachées à des participations | 280 000           |                  | 280 000            |                |
| Autres titres immobilisés                | 117 654           |                  |                    | 117 654        |
| Prêts                                    |                   |                  |                    |                |
| Autres immobilisations financières       | 632 994           | 3 537            |                    |                |
| Créances clients et comptes rattachés    | 970 714           | 970 714          |                    | 632 994        |
| Clients douteux                          | 2 540             | 2 540            | 2 540              |                |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 68 444            | 68 444           |                    |                |
| Actif d'impôt différé                    | 44 439            | 44 439           |                    |                |
| Autres créances                          | 6 944 059         | 6 944 059        |                    |                |
| Charges constatées d'avance              | 1 305 315         | 1 305 315        |                    |                |
| Capital souscrit et appelé, non versé    |                   |                  |                    |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                     | <b>10 366 159</b> | <b>9 339 048</b> | <b>282 540</b>     | <b>750 648</b> |

**Dettes par échéance**

Groupe : 2MAGAJON  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : LEGAL  
 Phase : RS  
 Période : 31/01/2024

| ETAT DES DETTES                                        | Montant brut      | 1 an au plus      | plus d'1 an,-5 ans | plus de 5 ans    |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|
|                                                        |                   | Montant           | Montant            | Montant          |
| Emprunts obligataires convertibles                     |                   |                   |                    |                  |
| Autres emprunts obligataires                           | 24 812 054        | 3 212 975         | 13 086 232         | 8 512 847        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 86 733            | 86 733            |                    |                  |
| Concours bancaires courants                            | 115 346           | 115 346           |                    |                  |
| Emprunts et dettes financières divers                  | 11 552 274        | 11 552 274        |                    |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 101 037           | 101 037           |                    |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        | 216 838           | 216 838           |                    |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours       | 6 390 729         | 6 390 729         |                    |                  |
| Dettes fiscales et sociales                            | 613 290           | 613 290           |                    |                  |
| Impôts différés passif                                 | 8 464 494         | 8 464 494         |                    |                  |
| Autres dettes                                          | 41 809            | 41 809            |                    |                  |
| Produits constatés d'avance                            |                   |                   |                    |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                   | <b>52 394 604</b> | <b>30 795 525</b> | <b>13 086 232</b>  | <b>8 512 847</b> |

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

Groupe : 2MAGAJON

Devise : EUR

Scénario : 1

Périmètre : LEGAL

Phase : RS

Période : 31/01/2024

| Rubriques                                              | Montant garanti   |                   | Prestataire |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|                                                        | 31/01/2024        | 31/01/2023        |             |
| Emprunts obligataires convertibles                     |                   |                   |             |
| Autres emprunts obligataires                           |                   |                   |             |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 20 230 710        | 20 854 638        |             |
| Concours bancaires courants                            |                   |                   |             |
| Emprunts en crédit bail                                |                   |                   |             |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                   |                   |             |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>20 230 710</b> | <b>20 854 638</b> |             |

**Engagements hors-bilan**

Groupe : 2MAGAJON  
Devise : EUR  
Scénario : 1

Périmètre : LEGAL  
Phase : RS  
Période : 31/01/2024

| Rubriques                                       | Montant hors bilan | Montant hors bilan | Motif                          | Organisme / Beneficiaire |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|
|                                                 | 31/01/2024         | 31/01/2023         |                                |                          |
| Avals et cautions                               | 15 110 496         | 18 592 389         | Banque                         |                          |
| Engagements en matière de pensions et retraites | 242 974            | 720 747            | Comptabilisés en consolidation |                          |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>15 353 470</b>  | <b>19 313 136</b>  |                                |                          |

## 2MAGAJON

Société par actions simplifiée au capital de 18.505.910 euros  
Siège social : 43, rue du Bois Belin - 64600 Anglet  
RCS Bayonne n° 889 817 508

---

### RAPPORT DU PRESIDENT

#### A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 26 JUILLET 2024

(incluant le rapport de gestion du groupe)

Chers associés,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle en application des statuts et de l'article L. 227-9 du Code de commerce pour vous rendre compte de l'activité de la Société au cours de l'exercice clos le 31 janvier 2024, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes annuels et les comptes consolidés dudit exercice. Ces comptes sont joints au présent rapport.

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

#### I - SITUATION ET ACTIVITE DE LA SOCIETE

##### 1. Informations d'ordre général

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

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

Les filiales de la société sont à ce jour :

- la société ANBISO que nous détenons à 75,04 %,
- la société PHIJEAN DEPORTES S.L que nous détenons à 51%, qui elle-même détient la société INTERMOREA SPORT S.L à 100%,
- la société SODANG détenue par la société ANBISO à 99,99 %, qui elle-même détient la société CLAUFRAN à 100 %,
- la société CANAL BAB détenue par la société ANBISO à 98,52 % qui elle-même détient :
  - o la société NGM (détenue à 99,97 %)
  - o la société MUSTANG (détenue à 99,90 %)
  - o la société BS 64 (détenue à 100%)
  - o la société BS 40 (détenue à 100 %),
  - o la société CANAL BIDART (détenue à 100 %)
  - o la société CANAL PMI (détenue à 100 %) qui elle-même détient la société ECO MONTOIS (ex USTARITZ DISTRIBUTION, détenue à 100%)
  - o la société MILABIA (détenue à 100 %)

Notre société n'emploie pas de salariés.

## **2. Progrès réalisés & difficultés rencontrées**

Nous n'avons pas de remarque à formuler.

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

Poursuite, pour nos filiales, du contexte international et économique préoccupant.

## **II - SITUATION DES FILIALES ET DES SOCIÉTÉS CONTRÔLÉES AU COURS DE L'EXERCICE ÉCOULÉ**

Notre société contrôle à ce jour la société ANBISO et la société PHIJEAN DEPORTES S.L :

### **1. Société holding :**

#### **- Société ANBISO :**

Notre société détient 75,04 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; les chiffres au 31 janvier 2024 sont les suivants :

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | Néant           |
| Résultat d'exploitation .....     | (32.911) euros  |
| Résultat courant avant impôt..... | 3.670.899 euros |
| Résultat net comptable .....      | 3.401.461 euros |

#### **- Société PHIJEAN DEPORTES S.L (société de droit espagnol) :**

Notre société détient 51 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; les chiffres au 31 janvier 2024 sont les suivants :

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | Néant          |
| Résultat d'exploitation .....     | (2.545) euros  |
| Résultat courant avant impôt..... | (27.398) euros |
| Résultat net comptable .....      | (21.096) euros |

### **2. Activités immobilières :**

#### **- Société CLAUFRAN :**

La Société SODANG détient 100 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; les chiffres au 31 janvier 2024 sont les suivants :

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 721.567 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | 302.658 euros |
| Résultat courant avant impôt..... | 343.447 euros |
| Résultat net comptable .....      | 299.264 euros |

- **Société MUSTANG**

La société CANAL BAB détient 99,90 % du capital de cette société qui clôture ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 441.957 euros   |
| Résultat d'exploitation .....     | (321.557) euros |
| Résultat courant avant impôt..... | (542.396) euros |
| Résultat net comptable .....      | (542.396) euros |

- **Société NGM**

La société CANAL BAB détient 99,96 % du capital de cette société qui clôture ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 928.116 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | 433.047 euros |
| Résultat courant avant impôt..... | 458.684 euros |
| Résultat net comptable .....      | 343.427 euros |

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

- **Société INTERMOREA SPORT S.L (négoce d'articles de sports et de loisirs sous enseigne Intersport) :**

La Société PHIJEAN DEPORTES S.L détient 100 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 5.331.404 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | (33.067) euros  |
| Résultat courant avant impôt..... | (63.802) euros  |
| Résultat net comptable .....      | (54.602) euros  |

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

La Société ANBISO détient 99,99 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 90.395.450 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | 4.503.729 euros  |
| Résultat courant avant impôt..... | 4.681.598 euros  |
| Résultat net comptable .....      | 2.752.059 euros  |

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

La Société ANBISO détient 98,51 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 20.217.260 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | 551.261 euros    |
| Résultat courant avant impôt..... | 991.996 euros    |
| Résultat net comptable .....      | 842.715 euros    |

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

La Société CANAL BAB, détient 100 % de cette société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 1.927.407 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | 161.102 euros   |
| Résultat courant avant impôt..... | 159.840 euros   |
| Résultat net comptable .....      | 95.179 euros    |

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

La Société CANAL BAB, filiale de la société ANBISO à 98,51 %, détient 100 % de cette société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 1.514.259 euros   |
| Résultat d'exploitation .....     | (434.482) euros   |
| Résultat courant avant impôt..... | (504.395) euros   |
| Résultat net comptable .....      | (1.076.987) euros |

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

La Société CANAL BAB, filiale de la société ANBISO à 98,51 %, détient 100 % de cette société.

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

Au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 5.595.470 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | (453.789) euros |
| Résultat courant avant impôt..... | (539.610) euros |
| Résultat net comptable .....      | (564.007) euros |

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

La Société CANAL BAB, filiale de la société ANBISO à 98,51 %, détient 100 % de cette société.

Cette dernière exploite un magasin Intersport à Saint-Pierre-du-Mont (40280) - 200 Boulevard Oscar Niemeyer – Centre commercial Grand Moun.

Au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 7.622.631 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | 294.551 euros   |
| Résultat courant avant impôt..... | 373.982 euros   |
| Résultat net comptable .....      | 241.212 euros   |

- **Société MILABIA (négoce d'articles de sports et de loisirs sous enseigne Intersport Outlet à Saint-Pierre-d'Irube – Centre commercial Ametzondo) :**

La Société CANAL BAB, filiale de la société ANBISO à 98,52 %, détient 100 % de cette société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 2.905.548 euros |
| Résultat d'exploitation .....     | 223.460 euros   |
| Résultat courant avant impôt..... | 155.625 euros   |
| Résultat net comptable .....      | 112.359 euros   |

- **Société ECO MONTOIS (ex USTARITZ DISTRIBUTION - négoce d'articles de sports et de loisirs sous enseigne Intersport Outlet à Mont-de-Marsan (40) – ouvert en octobre 2023) :**

La Société CANAL PMI détient 100 % de cette Société qui clôt ses comptes au 31 janvier ; au 31 janvier 2024, les données étaient les suivantes :

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| Chiffre d'affaires .....          | 577.695 euros  |
| Résultat d'exploitation .....     | (6.377) euros  |
| Résultat courant avant impôt..... | (70.365) euros |
| Résultat net comptable .....      | (71.662) euros |

**III - EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Nous vous indiquons qu'aucun événement important n'est survenu entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle le rapport est établi.

**IV - ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT**

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

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

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

Nous espérons continuer à développer leurs activités et leurs résultats malgré les incertitudes actuelles liées au contexte relaté ci-avant.

**VI - FILIALES ET PARTICIPATIONS**

**1. Prises de participations et prises de contrôle**

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

**2. Cessions de participations**

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

## **VII - PARTICIPATIONS CROISEES**

---

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

## **VIII - RACHAT PAR LA SOCIETE DE SES PROPRES ACTIONS**

---

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

## **IX - PARTICIPATION DES SALARIES AU CAPITAL**

---

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

## **X - RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS**

---

Au titre de l'exercice clos le 31 janvier 2024, la société n'enregistre aucun produit d'exploitation et les charges d'exploitation se sont élevées à 32.805 euros contre 56.715 euros au titre de l'exercice précédent ; le résultat d'exploitation ressort donc déficitaire à (32.805) euros contre un résultat déficitaire de (56.715) euros au titre de l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier positif de 2.721.158 euros contre un résultat financier positif de 979.995 euros, le résultat courant avant impôt de l'exercice ressort en positif de 2.688.353 euros contre un résultat en positif de 923.280 euros.

Après prise en compte du paiement de l'impôt sur les bénéfices de 4.958 euros contre un paiement de 2.772 euros au titre de l'exercice précédent, le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 2.683.395 euros contre un bénéfice de 920.508 euros au titre de l'exercice précédent.

Au 31 janvier 2024, le total du bilan de la Société s'élevait à 28.432.530 euros contre 27.148.851 euros au 31 janvier 2023.

## **XI - PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

---

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 janvier 2024 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur et notamment des règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

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

## XII - AFFECTATION DU RESULTAT

Nous vous proposons d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 31 janvier 2024, s'élevant à la somme de 2.683.395 euros, de la manière suivante :

- à la réserve légale, la somme de : ..... 134.170,00 euros
- aux associés, à titre de dividendes, la somme de : ..... 2.035.650,10 euros
- au poste « *autres réserves* », le reliquat, soit la somme de : ..... 513.574,90 euros

Nous vous rappelons que :

- le dividende à répartir au titre de l'exercice est ainsi fixé à 1,10 euros par action ;
- le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du jour de l'assemblée générale ;
- pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ce dividende est assujéti à l'imposition forfaitaire unique aux taux global de 30 %, sauf si elles optent à l'imposition de ces revenus au barème progressif de l'impôt sur le revenu ; dans ce dernier cas, l'intégralité du montant ainsi distribué sera éligible à la réfaction de 40 % résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts.

### Rappel des dividendes distribués :

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

| Exercice clos le : | Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI |                | Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI |                |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                    | Dividendes                                                              | Autres revenus | Dividendes                                                                  | Autres revenus |
| 31 janvier 2023    | /                                                                       | /              | /                                                                           | /              |
| 31 janvier 2022    | /                                                                       | /              | /                                                                           | /              |
| 31 janvier 2021    | 1.998.638,28 euros                                                      | /              | /                                                                           | /              |

## XIII - DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

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

## XIV - COMPTES CONSOLIDES AU 31 JANVIER 2024

### 1. Périètre de consolidation

Au 31 janvier 2024, le périmètre de consolidation du groupe 2MAGAJON comprenait les sociétés suivantes : la société 2MAGAJON, société consolidante, et les sociétés ANBISO, SODANG, CLAUFRAN, MILABIA, CANAL BAB, SCI MUSTANG, SCI NGM, CANAL PMI, ECOI MONTOIS, CANAL BIDART, BS 40, BS 64, PHIJEAN DEPORTES S.L et INTERMOREA SPORT S.L, toutes consolidées par intégration globale.

### 2. Date d'arrêté des comptes

Toutes les sociétés ci-dessus clôturent au 31 janvier et l'ensemble de ces sociétés ont clôturé, au 31 janvier 2024.

### **3. Principe de consolidation**

Les comptes consolidés de la société ANBISO au 31 janvier 2024 sont établis conformément aux dispositions de règlement ANC 2020.01 comptable et relatif aux comptes consolidés des sociétés commerciales et entreprises publiques.

### **4. Méthode de consolidation**

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

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

### **5. Résultat des comptes consolidés**

Le chiffre d'affaires consolidé ressort à 134.014.722 euros contre 126.353.863 euros au titre de l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation après dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition ressort à 4.769.005 euros contre 3.983.690 euros.

Le résultat financier ressort en négatif à 486.135 euros contre un résultat financier négatif de 653.023 euros au titre de l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel ressort en négatif à 816.633 euros contre un résultat en positif à 118.597 euros au titre de l'exercice précédent.

Le résultat de l'ensemble consolidé s'élève à 2.208.884 euros contre 2.787.482 euros au titre de l'exercice précédent.

Les comptes consolidés de l'exercice de consolidation clos le 31 janvier 2024 font ainsi apparaître un résultat net - part du groupe - de 1.660.172 euros contre 2.037.492 euros au titre de l'exercice précédent.

## **XV - INFORMATIONS RELATIVES AUX DÉLAIS DE PAIEMENT FOURNISSEURS ET CLIENTS**

En application des nouvelles dispositions des articles L. 441-14 al.1 du Code de commerce : « les sociétés dont les comptes annuels sont certifiés par un commissaire aux comptes communiquent des informations sur les délais de paiement de leurs fournisseurs et de leurs clients suivant des modalités définies par décret ».

L'article D. 441-6 du Code de commerce précise :

« I.-Pour l'application de l'article L. 441-14, les sociétés présentent dans le rapport de gestion :

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

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

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

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

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

*Si les sociétés excluent les factures relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées, elles l'indiquent en commentaire et mentionnent le nombre et le montant total des factures concernées.  
Les tableaux utilisés pour présenter les informations mentionnées au I et au II sont établis selon un modèle fixé par arrêté du ministre chargé de l'économie ».*

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

#### **XVI - CONTROLE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

---

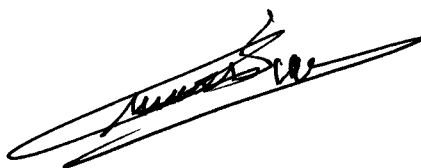
Nous vous renvoyons à la lecture du rapport sur les comptes annuels de vos Commissaires aux comptes et de leur rapport spécial sur les conventions visées aux articles L. 227-10 et suivants du Code de commerce.

\*\*\*

Nous vous demanderons de donner quitus entier et définitif au Président de sa gestion pour l'exercice clos le 31 janvier 2024, ainsi qu'aux Commissaires aux comptes pour l'accomplissement de leur mission qu'ils vous relatent dans leur rapport sur les comptes annuels.

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

Le Président



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

**GFA Aquitaine**  
12, avenue des Mondaults  
33270 Floirac

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

**Rapport des commissaires aux comptes  
sur les comptes consolidés  
Exercice clos le 31/01/2024**

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

**GFA Aquitaine**  
12, avenue des Mondaults  
33270 Floirac

**Rapport des commissaires aux comptes  
sur les comptes consolidés  
Exercice clos le 31/01/2024**

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

**Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société **2Magajon** relatifs à l'exercice clos le **31/01/2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

**Fondement de l'opinion**

---

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du **01/02/2023** à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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

### **Ecart d'acquisition**

L'écart d'acquisition s'élève à 12,4 M€ en valeur nette comptable.

La note intitulée « Ecart d'acquisition » de l'annexe [note C.4.] expose le traitement comptable appliqué à l'écart d'acquisition ; il a une durée d'utilisation qui n'est pas limitée et fait donc l'objet d'un test de dépréciation.

Nous nous sommes assurés de la pertinence de l'information présentée en annexe et de sa correcte application dans les comptes consolidés.

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le **Président**.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, les commissaires aux comptes exercent leur jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- ↳ Ils identifient et évaluent les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ↳ Ils prennent connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ↳ Ils apprécient le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- ↳ Ils apprécient le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ↳ Ils apprécient la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évaluent si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

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

\*\*\*


Fait à Libourne et à Floirac, le 24/07/2024

Les commissaires aux comptes  
Signature Yousign


SCP Rivière Grizel & autres  
Frédéric Grizel  
Associé

GFA Aquitaine  
Pierre Bon  
Associé

*Frédéric Grizel*

✓ Certified by  yousign

*Pierre Bon*

✓ Certified by  yousign

# - SOMMAIRE -

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| Bilan Consolidé                           | 2  |
| Compte de résultat Consolidé              | 3  |
| Tableau de flux de trésorerie consolidé   | 4  |
| Tableau de variation des capitaux propres | 5  |
| Preuve d'impôts consolidée                | 6  |
| Annexe des comptes consolidés             | 7  |
| Liste des entités consolidées             | 11 |
| Immobilisations incorporelles             | 13 |
| Immobilisations corporelles               | 14 |
| Immobilisations financières               | 15 |
| Provisions                                | 16 |
| Impôts différés - Synthèse                | 17 |
| Créances par échéances                    | 18 |
| Dettes par échéances                      | 19 |
| Dettes garanties par des sûretés réelles  | 20 |
| Engagements hors bilan                    | 21 |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

Bilan consolidé

| Actif en EUR                                     | 31/01/2024        | 31/01/2023        |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles                    | 13 904 229        | 14 066 000        |
| <i>Dont Ecart d'acquisition</i>                  | 12 310 884        | 12 453 756        |
| Immobilisations corporelles                      | 27 452 809        | 28 795 257        |
| Immobilisations financières                      | 3 125 150         | 2 992 500         |
| Titres mis en équivalence                        |                   |                   |
| <b>Actif immobilisé</b>                          | <b>44 482 188</b> | <b>45 853 757</b> |
| Stocks et en-cours                               | 14 342 429        | 13 312 170        |
| Clients et comptes rattachés                     | 972 046           | 1 513 527         |
| Autres créances et comptes de régularisation (4) | 8 362 254         | 6 754 291         |
| Valeurs mobilières de placement                  | 2 522 951         | 3 612 500         |
| Disponibilités                                   | 4 750 660         | 5 131 104         |
| <b>Actif circulant</b>                           | <b>30 950 340</b> | <b>30 323 592</b> |
| <b>Total Actif</b>                               | <b>75 432 528</b> | <b>76 177 349</b> |
| <b>Passif</b>                                    | <b>31/01/2024</b> | <b>31/01/2023</b> |
| Capital (1)                                      | 18 505 910        | 18 505 910        |
| Primes (1)                                       | 452 990           | 452 990           |
| Réserves et résultat consolidés (2)              | -1 768 080        | -3 464 303        |
| Autres (3)                                       | 9 773             | 4 358             |
| <b>Capitaux propres - Part du groupe</b>         | <b>17 200 593</b> | <b>15 498 955</b> |
| <b>Intérêts minoritaires</b>                     | <b>5 142 621</b>  | <b>5 520 429</b>  |
| <b>Provisions</b>                                | <b>694 708</b>    | <b>1 084 922</b>  |
| Emprunts et dettes financières                   | 25 014 133        | 28 221 007        |
| Fournisseurs et comptes rattachés                | 11 870 149        | 12 032 057        |
| Autres dettes et comptes de régularisations (5)  | 15 510 324        | 13 819 979        |
| <b>Dettes</b>                                    | <b>52 394 606</b> | <b>54 073 043</b> |
| <b>Total Passif</b>                              | <b>75 432 528</b> | <b>76 177 349</b> |

(1) De l'entité mère consolidante

(2) Dont résultat net de l'exercice

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

(4) Dont impôts différés actifs

(5) Dont impôts différés passifs

## Comptes consolidés au 31/01/2024

| En EUR                                                                                    | 31/01/2024         | 31/01/2023         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Chiffre d'affaires</b>                                                                 | <b>134 014 722</b> | <b>126 353 863</b> |
| Autres produits d'exploitation                                                            | 2 374 724          | 1 710 292          |
| Achats consommés                                                                          | 96 973 839         | 92 664 347         |
| Charges de personnel (1)                                                                  | 18 039 067         | 16 178 755         |
| Autres charges d'exploitations                                                            | 11 511 231         | 10 307 506         |
| Impôts et taxes                                                                           | 1 571 222          | 1 453 666          |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                                 | 3 669 680          | 3 471 669          |
| <b>Résultat d'exploitation avant dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition</b> | <b>4 624 407</b>   | <b>3 988 212</b>   |
| Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions                                      | 4 522              | 4 522              |
| <b>Résultat d'exploitation après dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition</b> | <b>4 619 885</b>   | <b>3 983 690</b>   |
| Produits et charges financières                                                           | -337 015           | -653 023           |
| Produits et charges exceptionnelles                                                       | -816 633           | 118 597            |
| Impôts sur les résultats                                                                  | 1 257 351          | 661 782            |
| Liaisons résultat                                                                         | 2                  |                    |
| <b>Résultat net des entités intégrées</b>                                                 | <b>2 208 884</b>   | <b>2 787 482</b>   |
| Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence                              |                    |                    |
| <b>Résultat net d'ensemble consolidé</b>                                                  | <b>2 208 884</b>   | <b>2 787 482</b>   |
| <b>Intérêts minoritaires</b>                                                              | <b>548 712</b>     | <b>749 990</b>     |
| <b>Résultat net (Part du groupe)</b>                                                      | <b>1 660 172</b>   | <b>2 037 492</b>   |
| Résultat par action                                                                       | 0,89710            | 1,10100            |
| Résultat dilué par action                                                                 | 0,89710            | 1,10100            |

(1) Y compris participation des salariés

## Comptes consolidés au 31/01/2024

| En EUR                                                            | 31/01/2024        | 31/01/2023        |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Résultat net consolidé</b>                                     | <b>2 208 884</b>  | <b>2 787 482</b>  |
| Résultat des sociétés mise en équivalence                         |                   |                   |
| Amortissements et provisions                                      | 2 918 959         | 3 394 560         |
| Variation des impôts différés                                     | 142 671           | -39 569           |
| Plus-values de cession, nettes d'impôt                            | 613 737           | 6 479             |
| <b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>       | <b>5 884 251</b>  | <b>6 148 952</b>  |
| Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence                |                   |                   |
| Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité        |                   |                   |
| <i>Dont stocks</i>                                                | -688 410          | -1 795 123        |
| <i>Dont créances d'exploitation</i>                               | -1 030 259        | -1 771 531        |
| <i>Dont dettes d'exploitation</i>                                 | -1 662 128        | -882 526          |
| <i>Dont Intra-groupe</i>                                          | 2 003 975         | 835 668           |
|                                                                   | 2                 | 23 266            |
| <b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>               | <b>5 195 841</b>  | <b>4 353 829</b>  |
| Acquisition d'immobilisations                                     |                   |                   |
| Cession d'immobilisations, nettes d'impôt                         | -2 523 359        | -3 187 197        |
| Incidence des variations de périmètres                            | 46 936            | 211 197           |
|                                                                   | 158 480           | -2 751 306        |
| <b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b> | <b>-2 317 943</b> | <b>-5 727 306</b> |
| Dividendes versés aux actionnaires de la société mère             |                   |                   |
| Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées         | -1                |                   |
| Dividendes en intragroupe                                         | -940 331          | -336 318          |
| Augmentations ou diminutions de capital en numéraire              | -3 431            | 163 461           |
| Emissions d'emprunts                                              | -205 732          | 971 920           |
| Remboursements d'emprunts                                         | 28 845            | 3 671 893         |
|                                                                   | -3 268 535        | -2 700 198        |
| <b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>   | <b>-4 389 185</b> | <b>1 770 758</b>  |
| Incidence des variations de cours des devises                     |                   |                   |
| <b>Variations de trésorerie</b>                                   | <b>-1 511 287</b> | <b>397 281</b>    |
| <b>Trésorerie d'ouverture</b>                                     | <b>8 698 157</b>  | <b>8 300 872</b>  |
| <b>Trésorerie de clôture</b>                                      | <b>7 186 878</b>  | <b>8 698 157</b>  |
| Ecart                                                             | -8                | -4                |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

| En EUR                              | Capital           | Réserves          | Résultats        | Autres        | Total<br>part groupe | Intérêts<br>minoritaires |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Capitaux propres N-2</b>         | <b>18 505 910</b> | <b>-4 041 268</b> | <b>3 944 290</b> |               | <b>13 312 177</b>    | <b>5 096 755</b>         |
| Correction des A nouveaux           |                   | -474 829          | 474 832          |               | 2                    | 1                        |
| Affectation en réserves             |                   | 4 419 122         | -4 419 122       |               |                      |                          |
| Distributions de dividendes         |                   | -172 857          |                  |               | 122 655              | -295 512                 |
| Variation de capital                |                   | 841 920           |                  | 5 895         | 614 594              | 233 221                  |
| Résultat N-1                        |                   |                   | 2 787 482        |               | 2 037 492            | 749 990                  |
| Variations des écarts de conversion |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Incidence des réévaluations         |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Entrée de périmètre                 |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Sortie de périmètre                 |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Changement de méthode               |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Restructuration fusion              |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Changement d'intérêts               |                   |                   |                  |               | 26 685               | -26 685                  |
| Variation de périmètre              |                   | -851 990          |                  |               | -614 653             | -237 337                 |
| Autres variations                   |                   | -1                |                  |               | 3                    | -4                       |
| <b>Capitaux propres N-1</b>         | <b>18 505 910</b> | <b>-279 903</b>   | <b>2 787 482</b> | <b>5 895</b>  | <b>15 498 955</b>    | <b>5 520 429</b>         |
| Correction des A nouveaux           |                   |                   |                  |               | 1                    |                          |
| Affectation en réserves             |                   |                   | 2 787 483        |               | -2 787 483           |                          |
| Distributions de dividendes         |                   | -943 763          |                  |               | -2 606               | -941 157                 |
| Variation de capital                |                   | -205 732          |                  |               | -148 953             | -49 580                  |
| Résultat N                          |                   |                   | 2 208 884        | 7 199         | 1 660 172            | 548 712                  |
| Variations des écarts de conversion |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Incidence des réévaluations         |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Entrée de périmètre                 |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Sortie de périmètre                 |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Changement de méthode               |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Restructuration fusion              |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Changement d'intérêts               |                   |                   |                  |               |                      |                          |
| Variation de périmètre              |                   | 257 242           |                  |               | 193 028              | 64 214                   |
| Autres variations                   |                   | -1                |                  |               | -4                   | 3                        |
| <b>Capitaux propres N</b>           | <b>18 505 910</b> | <b>1 615 326</b>  | <b>2 208 884</b> | <b>13 094</b> | <b>17 200 593</b>    | <b>5 142 621</b>         |

# Comptes consolidés au 31/01/2024

En EUR

## PREUVE DE L'IMPOT

|                                                                             | TOTAL            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Résultat consolidé après impôt                                              |                  |
| Résultat des sociétés mises en équivalence                                  | 2 208 884        |
| <b>Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées</b>            | <b>2 208 884</b> |
| <b>Impôt réel</b>                                                           | <b>1 257 351</b> |
| Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)                    |                  |
| <b>Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées</b>              | <b>3 466 235</b> |
| <b>IMPOT THEORIQUE GROUPE</b>                                               | <b>866 559</b>   |
| <b>ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL</b>                     | <b>390 792</b>   |
| <b>JUSTIFICATION DE L'ECART</b>                                             |                  |
| Ecart sur base imposées à taux différenciés                                 | 7 543            |
| Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société     | -322 908         |
| Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société      | 32 089           |
| <b>Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt</b>                    | <b>-283 276</b>  |
| Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)             | 8 419            |
| Ecart entre Variation bilancielle et Résultat                               |                  |
| Ecart temporaires                                                           |                  |
| Déficit exercice non activé                                                 | -952             |
| Utilisation déficit antérieur                                               |                  |
| Imposition plus-values antérieures                                          | -7 699           |
| Résultat fiscal transféré ou attribué                                       |                  |
| Résultat imposé ultérieurement                                              | 517 250          |
| Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement                       |                  |
| Résultat sociétés transparente fiscalement                                  | 44 300           |
| Autres bases                                                                |                  |
| Résultat et corrections intégration fiscale                                 | 45 043           |
| <b>Justification de l'écart lié aux bases fiscales</b>                      | <b>67 709</b>    |
| <b>JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL</b> | <b>390 794</b>   |

**ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 31 JANVIER 2024  
SAS 2MAGAJON**

**I/ ACTIVITE DU GROUPE 2MAGAJON**

Le groupe 2MAGAJON est spécialisé dans la grande distribution alimentaire (65 % du CA) et dans la distribution de matériel de sport en France et (31% du CA) et en Espagne (4% du CA).  
Le CA des structures immobilières a été rattaché en fonction de l'activité principale de la société d'exploitation.

**II/ PRINCIPES DE CONSOLIDATION**

*A/ Principes Généraux*

Les comptes consolidés de la société 2MAGAJON au 31 janvier 2024 sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01.

*B/ Périmètre de consolidation*

a) Détermination du périmètre de consolidation

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

b) Evolution du périmètre

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

Le périmètre de la SAS 2MAGAJON n'a pas varié au cours de l'exercice 2023-2024.

*C/ Méthodes de consolidation*

C.1 DATE D'ARRETE DES COMPTES

La date d'arrêté des comptes de l'ensemble des sociétés consolidées est le 31 janvier 2024 et les exercices courent sur une période de 12 mois.

C.2 ELIMINATION DES OPERATIONS RECIPROQUES ET RESULTAT INTERNES

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

C.3 PREMIERE CONSOLIDATION DE LA SAS 2MAGAJON

Nous rappelons que pour la première consolidation de la SAS 2MAGAJON (exercice 31-01-2022), nous nous sommes appuyés sur l'avis de la Compagnie des Commissaires aux Comptes EC 2006-64 qui prévoit : *Il convient de faire une analyse en substance de l'opération, au-delà de l'apparence juridique. Cette analyse conduit à la conclusion que, en substance, il n'y a pas eu d'acquisition. Le nouveau groupe consolidant ne présente aucune différence avec le groupe ancien, et en particulier les associés des deux sociétés sont identiques avant et après l'opération réalisée. La nouvelle entité mère doit annuler en consolidation l'incidence de l'opération réalisée, et revenir à la valeur que le groupe présentait dans les comptes avant l'opération.*

C.4 ECART D'ACQUISITION

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

Les écarts d'acquisition sont analysés comme suit en valeur brute :

|                                                                                              |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| - fonds de commerce ESPACE CULTUREL détenu par SAS SODANG<br>totalemtent amorti à la clôture | <u>11.051.863 €.</u> |
| - sur titres de participations ESPACE CULTUREL                                               | 98.704 €.            |
|                                                                                              | 204.632 €.           |

|                                                                                                                               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - sur titres SCI MUSTANG<br>amorti totalement                                                                                 | 319.838 €.   |
| - sur titres SCI NGM<br>correspond à l'IS sur la JV du bâtiment, amorti au rythme de l'amortissement de la<br>JV du bâtiment. | 259.753 €.   |
| - sur titres SODANG<br>parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017-<br>01                 | 4.317.420 €. |
| - sur titres CANAL BAB<br>parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017-<br>01              | 2.140.756 €. |
| - sur titres MILABIA                                                                                                          | 4.068 €.     |
| - sur titres USTARITZ DISTRIBUTION<br>parts de marché reclassées en écart d'acquisition à la clôture des comptes 2017-<br>01  | 260.286 €.   |
| - sur titres CANAL PMI                                                                                                        | 1.607.242 €. |
| - sur titres BS40                                                                                                             | 505.513 €.   |
| - sur titres CANAL BIDART                                                                                                     | 50.649 €.    |
| - sur nue-propriété des titres ANBISO                                                                                         | 1.283.002 €. |

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

La dépréciation des écarts d'acquisitions se décompose comme suit

|                                                                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| - dépréciation de la totalité de la valeur a été constatée :     | <u>1.050.809</u> |
| . USTARITZ DISTRIBUTION à la clôture des comptes de janvier 2019 | 260.286 €.       |
| . MILABIA à la clôture des comptes de janvier 2020.              | 4.068 €.         |
| . SODANG éléments lié au fonds de commerce ESPACE CULTUREL       | 303.336 €.       |
| . SCI MUSTANG                                                    | 319.838 €.       |
| - dépréciation en cours sur SCI NGM à hauteur de                 | 163.281 €.       |

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

### III/ REGLES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

#### *A/ Immobilisations incorporelles*

A leur date d'entrée dans le patrimoine, les immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, à l'exception des intérêts d'emprunt). Les immobilisations incorporelles sont amorties selon le mode linéaire sur des périodes qui correspondent à leur durée d'utilisation prévue à l'exception du droit au bail de la société BS64 (290 K€.) et de la société CANAL BIDART (195 K€.).

Le fonds de commerce de la société INTERMOREA (2.094.723 €.) est amorti en comptabilité espagnole conformément à la législation espagnole. Ces amortissements n'ont pas été annulés en consolidation.

#### Logiciels acquis

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

#### Parts de marché

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

#### Autres immobilisations incorporelles

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

### B/ Immobilisations corporelles

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

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

### C/ Contrat de crédit-bail

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

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

Au 31 janvier 2024 il n'y a plus de dettes financières dans les comptes au titre des contrats de crédit-bail qui sont tous arrivés à terme.

### D/ Immobilisations financières

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

Le solde des immobilisations financières (participations et autres) et des créances sur immobilisations financières (participations et autres) correspond à des participations dans des sociétés sur lesquels 2MAGAJON n'a aucun pouvoir d'influence. Ces sociétés ne sont alors pas consolidées.

### E/ Stocks

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

### F/ Créances

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

### G/ Valeurs mobilières de placement

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

### H/ Engagements de retraite

Les engagements de retraites au 31 janvier 2024 s'établissent comme suit. Ils sont comptabilisés en consolidation.

|           | N       | N-1     |
|-----------|---------|---------|
| CANAL BAB | 23 578  | 31 433  |
| SODANG    | 205 732 | 647 699 |
| CANAL PMI | 13 664  | 41 615  |
|           |         |         |
|           | 242 974 | 720 747 |

### I/ Provisions pour risques et charges

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

### J/ Résultat courant et résultat exceptionnel

Le résultat courant enregistre le résultat des activités ordinaires des entreprises intégrées. Les activités ordinaires recouvrent toutes les activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires

ainsi que les activités connexes qu'il exerce à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités principales.

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

#### *K/ Impôts différés*

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

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

Le taux d'imposition retenu est celui de 25,00 % au niveau du groupe.

Pour les sociétés de droit espagnol (PHIJEAN et INTERMOREA) les impôts différés sont en comptabilité sociale. Ils n'ont fait l'objet d'aucun retraitement. Le taux d'IS en Espagne est de 23%.

#### *L/ Résultat par action*

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

#### *M/Engagements hors bilan*

La société a consenti des garanties représentées par des sûretés réelles pour un montant de 20.230.710 €. La société cautionne des dettes financières de ses filiales à hauteur de 15.110.496 €.

#### *N/Effectif salarié du groupe*

Le groupe a un effectif salarié au 31 janvier 2024 de 495 personnes se répartissant comme suit

|                      |     |
|----------------------|-----|
| - cadres             | 39  |
| - agents de maîtrise | 86  |
| - employés           | 370 |

#### *O/Rémunération des dirigeants*

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

#### *P/Capital social*

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

#### *Q/ Impôt sur les sociétés*

Au 31 janvier 2024, l'IS total du résultat consolidé est de 1.257.351 €. Il se ventile comme suit :

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| - impôts sur les bénéfices          | 1.114.680 €. |
| - impôts différés sur les bénéfices | 142.671 €.   |

#### *S/ Résultat exceptionnel*

Le résultat exceptionnel de -816.633 €, il s'agit pour l'essentiel d'opérations de régularisation et d'opérations de cessions d'actifs immobilisés.

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

## Liste des entités consolidées

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

Phase - période : RS - Réel statutaire janv. 2024

Périmètre 2MAG  
Type entité Lié(e): Juridique

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

## Liste des entités consolidées

Groupe  
2MAG

Phase - période : RS - Réel statutaire janv. 2024

Périmètre 2MAG  
Type entité Lié(e): Juridique

| Dénomination sociale et siège                                                                    | Statuts Entité    | Contrôle | Intérêt  | Méthode |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|---------|
| SAS MILABIA<br>SAS<br>AV. MILADY<br>N° Siret 34122246100012<br>64200 BIARRITZ                    | Pas de changement | 100,00   | 73,92461 | IG      |
| INTERMOREA SPORT<br>SA<br>Centro Commercial LA MOREA - H14<br>31191 CORDOVILLA                   | Pas de changement | 100,00   | 51,00    | IG      |
| SCI MUSTANG<br>SCI<br>Rue du Bois belin<br>N° Siret 40971485400026<br>64600 Anglet               | Pas de changement | 99,90    | 73,92573 | IG      |
| SCI NGM<br>SCI<br>Rue du Bois Belin<br>N° Siret 4424814100028<br>64600 ANGLET                    | Pas de changement | 100,00   | 73,92498 | IG      |
| SL PHIJEAN<br>SA<br>CENTRO COMMERCIAL LA MOREA - H14<br>31191 CORDOVILLA                         | Pas de changement | 51,00    | 51,00    | IG      |
| SAS SODANG<br>SAS<br>43, RUE DU BOIS BELIN<br>N° Siret 33161820700012<br>64600 ANGLET            | Pas de changement | 99,99494 | 75,03378 | IG      |
| USTARITZ DISTRIBUTION<br>SAS<br>43, rue du Bois Belin<br>N° Siret 52523832500019<br>64600 ANGLET | Pas de changement | 100,00   | 75,03758 | IG      |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

En EUR

| <b>Valeurs brutes</b>                                              | Ouverture         | Augmentations        | Diminutions        | Variations de périmètre        | Autres mouvements        | Clôture           |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Ecarts d'acquisition                                               | 13 657 865        |                      |                    |                                |                          | 13 657 865        |
| Frais de développement                                             |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Concessions, brevets et droits similaires                          | 399 836           | 14 286               | 15 178             |                                |                          | 398 944           |
| Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                               | 3 537 339         | 290 000              | 155 000            |                                |                          | 3 672 339         |
| Immobilisations incorporelles en cours                             |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles                          |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles brutes</b>                        | <b>17 595 040</b> | <b>304 286</b>       | <b>170 178</b>     |                                |                          | <b>17 729 148</b> |
| <b>Amortissements et provisions</b>                                | <b>Ouverture</b>  | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>    |
| Ecarts d'acquisition                                               | 1 204 109         | 142 872              |                    |                                |                          | 1 346 981         |
| Frais de développement                                             |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Concessions, brevets et droits similaires                          | 316 667           | 51 098               | 13 398             |                                |                          | 354 367           |
| Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                               | 2 008 264         | 115 307              |                    |                                |                          | 2 123 571         |
| Immobilisations incorporelles en cours                             |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles                          |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Amortissements et provisions</b>                                | <b>3 529 040</b>  | <b>309 277</b>       | <b>13 398</b>      |                                |                          | <b>3 824 919</b>  |
| <b>Valeurs nettes</b>                                              | <b>Ouverture</b>  | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>    |
| Ecarts d'acquisition                                               | 12 453 756        | -142 872             |                    |                                |                          | 12 310 884        |
| Marques                                                            |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Frais de développement                                             |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Concessions, brevets et droits similaires                          | 83 169            | -36 812              | 1 780              |                                |                          | 44 577            |
| Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                               | 1 529 075         | 174 693              | 155 000            |                                |                          | 1 548 768         |
| Immobilisations incorporelles en cours                             |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles                          |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Valeurs nettes</b>                                              | <b>14 066 000</b> | <b>-4 991</b>        | <b>156 780</b>     |                                |                          | <b>13 904 229</b> |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

En EUR

| <b>Valeurs brutes</b>                                            | <b>Ouverture</b>  | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>    |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Terrains                                                         | 5 582 081         |                      |                    |                                |                          | 5 582 081         |
| Constructions                                                    | 24 451 197        | 493 797              |                    |                                |                          | 24 944 994        |
| Installations techniques, matériel, outillage                    | 2 082 416         | 206 028              | 315 412            |                                |                          | 1 973 032         |
| Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés | 5 798 993         |                      |                    |                                |                          | 5 798 993         |
| Autres immobilisations corporelles                               | 14 062 910        | 1 432 714            | 1 217 204          |                                | 27 930                   | 14 306 350        |
| Immobilisations en cours                                         | 62 508            | 3 149                |                    |                                | -27 930                  | 37 727            |
| Avances et acomptes                                              |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Valeurs brutes</b>                                            | <b>52 040 105</b> | <b>2 135 688</b>     | <b>1 532 616</b>   |                                |                          | <b>52 643 177</b> |
| <hr/>                                                            |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Amortissements et provisions</b>                              | <b>Ouverture</b>  | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>    |
| Terrains                                                         | 1 101 964         | 105 441              |                    |                                |                          | 1 207 405         |
| Constructions                                                    | 6 456 719         | 1 309 585            |                    |                                |                          | 7 766 304         |
| Installations techniques, matériel, outillage                    | 1 165 178         | 232 082              | 143 951            |                                |                          | 1 253 277         |
| Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés | 5 794 489         | 4 504                |                    |                                | -32                      | 5 798 993         |
| Autres immobilisations corporelles                               | 8 726 498         | 1 344 331            | 906 472            |                                | 32                       | 9 164 389         |
| Immobilisations en cours                                         |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| Avances et acomptes                                              |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Amortissements et provisions</b>                              | <b>23 244 848</b> | <b>2 995 943</b>     | <b>1 050 423</b>   |                                |                          | <b>25 190 368</b> |
| <hr/>                                                            |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Valeurs nettes</b>                                            | <b>Ouverture</b>  | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>    |
| Terrains                                                         | 4 480 117         | -105 441             |                    |                                |                          | 4 374 676         |
| Constructions                                                    | 17 994 478        | -815 788             |                    |                                |                          | 17 178 690        |
| Installations techniques, matériel, outillage                    | 917 238           | -26 054              | 171 461            |                                |                          | 719 755           |
| Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés | 4 504             | -4 504               |                    |                                | 32                       | 719 755           |
| Autres immobilisations corporelles                               | 5 336 412         | 88 383               | 310 732            |                                | 27 898                   | 5 141 961         |
| Immobilisations en cours                                         | 62 508            | 3 149                |                    |                                | -27 930                  | 37 727            |
| Avances et acomptes                                              |                   |                      |                    |                                |                          |                   |
| <b>Valeurs nettes</b>                                            | <b>28 795 257</b> | <b>-860 255</b>      | <b>482 193</b>     |                                |                          | <b>27 452 809</b> |

## Comptes consolidés au 31/01/2024

En EUR

| <b>Valeurs brutes</b>                    | <b>Ouverture</b> | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>   |
|------------------------------------------|------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------|
| Titres de participations                 | 2 361 816        | 50 058               | 159 211            | 257 243                        | -6 243                   | 2 503 663        |
| Créances rattachées à des participations | 297 863          |                      | 17 863             |                                |                          | 280 000          |
| Autres titres immobilisés                | 117 654          |                      |                    |                                |                          | 117 654          |
| Prêts                                    |                  |                      |                    |                                |                          |                  |
| Autres immobilisations financières       | 624 328          | 11 781               | 3 115              |                                |                          | 632 994          |
| Titres mis en équivalence                |                  |                      |                    |                                |                          |                  |
| <b>Valeurs brutes</b>                    | <b>3 401 661</b> | <b>61 839</b>        | <b>180 189</b>     | <b>257 243</b>                 | <b>-6 243</b>            | <b>3 534 311</b> |

| <b>Provisions</b>                        | <b>Ouverture</b> | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b> |
|------------------------------------------|------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------|
| Titres de participations                 | 129 161          |                      |                    |                                |                          | 129 161        |
| Créances rattachées à des participations | 280 000          |                      |                    |                                |                          | 280 000        |
| Autres titres immobilisés                |                  |                      |                    |                                |                          |                |
| Prêts                                    |                  |                      |                    |                                |                          |                |
| Autres immobilisations financières       |                  |                      |                    |                                |                          |                |
| Titres mis en équivalence                |                  |                      |                    |                                |                          |                |
| <b>Provisions</b>                        | <b>409 161</b>   |                      |                    |                                |                          | <b>409 161</b> |

| <b>Valeurs nettes</b>                    | <b>Ouverture</b> | <b>Augmentations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Variations de périmètre</b> | <b>Autres mouvements</b> | <b>Clôture</b>   |
|------------------------------------------|------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------|
| Titres de participations                 | 2 232 655        | 50 058               | 159 211            | 257 243                        | -6 243                   | 2 374 502        |
| Créances rattachées à des participations | 17 863           |                      | 17 863             |                                |                          |                  |
| Autres titres immobilisés                | 117 654          |                      |                    |                                |                          | 117 654          |
| Prêts                                    |                  |                      |                    |                                |                          |                  |
| Autres immobilisations financières       | 624 328          | 11 781               | 3 115              |                                |                          | 632 994          |
| Titres mis en équivalence                |                  |                      |                    |                                |                          |                  |
| <b>Valeurs nettes</b>                    | <b>2 992 500</b> | <b>61 839</b>        | <b>180 189</b>     | <b>257 243</b>                 | <b>-6 243</b>            | <b>3 125 150</b> |

| Rubriques                                                  | Ouverture        | Correction à nouveaux | Dotations      | Reprises         | Réévaluations | Virement | Apports, Fusions, Scissions | Variation de périmètre | Variation du taux de change | Autres mouvements | Clôture          |
|------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|----------------|------------------|---------------|----------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Provisions capital appelé non versé</b>                 |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| <b>AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                      |                  | (62 572)              |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | (62 572)         |
| Provisions pour acquisition de titres                      |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions pour perte de change                            |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions pour pensions et obligations similaires         | 720 747          |                       |                | 477 773          |               |          |                             |                        |                             |                   | 242 974          |
| Provisions pour restructuration                            |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions pour risques                                    |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions pour litige                                     | 364 178          |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| <b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>                       | <b>1 084 925</b> |                       | 404 096        | 316 538          |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur frais d'établissement                       |                  |                       | <b>404 096</b> | <b>794 311</b>   |               |          |                             |                        |                             |                   | 451 736          |
| Prov. sur frais de recherche et développement              |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | <b>694 710</b>   |
| Prov. sur conss, brevets et droits similaires              |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions dépréciation droit au bail                      |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions dépréciation fond commercial                    |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur autres immo. Incorporelles                  |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur immobilisations incorporelles en cours      |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| <b>PROV. SUR IMMO INCORPORELLES</b>                        |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur terrains                                    | 748 839          |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur terrains en crédit bail                     |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur constructions                               |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | 748 839          |
| Provisions sur constructions en crédit bail                |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur immobilisations corporelles en cours        |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| <b>PROV. SUR IMMO CORPORELLES</b>                          | <b>748 839</b>   |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur titres de participation                     |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Prov. pour cess.actifs nets en cours                       | 129 161          |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | <b>748 839</b>   |
| Provisions sur titres mis en équivalence                   |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | 129 161          |
| Provisions sur créances rattachées                         |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur autres titres immobilisés                   | 280 000          |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur prêts                                       |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | 280 000          |
| Provisions sur autres immobilis. financières               |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| <b>PROV. SUR IMMO FINANCIERES</b>                          | <b>409 161</b>   |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur stocks matières premières                   |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur en cours de biens                           |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur en cours de services                        |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur stocks produits finis                       |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur stocks marchandises                         | 300 625          |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| <b>PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS</b>                        | <b>300 625</b>   |                       | 219 389        | 290 625          |               |          |                             |                        |                             |                   | 229 389          |
| Provisions sur avances et acptes versés sur cmde           |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | <b>229 389</b>   |
| Provisions sur comptes clients                             |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provision dépréciation clients douteux                     | 768              |                       | 1 208          | 768              |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur autres créances                             |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | 1 208            |
| Provisions charges constatées avan.                        |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur valeurs mobilières de placement             | 60 000           |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| Provisions sur actions propres                             |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   |                  |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>                        | <b>60 768</b>    |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | 60 000           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>2 604 318</b> | <b>(62 572)</b>       | <b>624 693</b> | <b>1 085 704</b> |               |          |                             |                        |                             |                   | <b>61 208</b>    |
|                                                            |                  |                       |                |                  |               |          |                             |                        |                             |                   | <b>2 080 735</b> |

Comptes consolidés au 31/01/2024

| Variations de l'impôt différé Actif | TOTAL         | Social | Ajustement | Retraitement     | Elimination | Autres | Netting         |
|-------------------------------------|---------------|--------|------------|------------------|-------------|--------|-----------------|
| Ouverture                           | 77 517        |        |            |                  |             |        |                 |
| Variations de base                  | -33 078       |        |            | 1 191 324        |             |        | -1 113 807      |
| Variations de périmètre             |               |        |            | -153 914         |             |        | 120 836         |
| Autres                              |               |        |            |                  |             |        |                 |
| <b>Clôture</b>                      | <b>44 439</b> |        |            | <b>1 037 410</b> |             |        | <b>-992 971</b> |

| Variations de l'impôt différé Passif | TOTAL           | Social | Ajustement | Retraitement      | Elimination | Autres | Netting        |
|--------------------------------------|-----------------|--------|------------|-------------------|-------------|--------|----------------|
| Ouverture                            | -503 697        |        |            |                   |             |        |                |
| Variations de base                   | -109 593        |        |            | -1 617 456        | -48         |        | 1 113 807      |
| Variations de périmètre              |                 |        |            | 11 243            |             |        | -120 836       |
| Autres                               |                 |        |            |                   |             |        |                |
| <b>Clôture</b>                       | <b>-613 290</b> |        |            | <b>-1 606 213</b> | <b>-48</b>  |        | <b>992 971</b> |

### Créances par échéances

Groupe : 2MAGAJON

Devise : EUR

Scénario : 1

Périmètre : LEGAL

Phase : RS

Période : 31/01/2024

#### ETAT DES CREANCES

|                                          | Montant brut      | 1 an au plus     | plus d'1 an,-5 ans | plus de 5 ans  |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|----------------|
|                                          |                   | Montant          | Montant            | Montant        |
| Créances rattachées à des participations | 280 000           |                  | 280 000            |                |
| Autres titres immobilisés                | 117 654           |                  |                    | 117 654        |
| Prêts                                    |                   |                  |                    |                |
| Autres immobilisations financières       | 632 994           | 3 537            |                    |                |
| Créances clients et comptes rattachés    | 970 714           | 970 714          |                    | 632 994        |
| Clients douteux                          | 2 540             | 2 540            | 2 540              |                |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 68 444            | 68 444           |                    |                |
| Actif d'impôt différé                    | 44 439            | 44 439           |                    |                |
| Autres créances                          | 6 944 059         | 6 944 059        |                    |                |
| Charges constatées d'avance              | 1 305 315         | 1 305 315        |                    |                |
| Capital souscrit et appelé, non versé    |                   |                  |                    |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                     | <b>10 366 159</b> | <b>9 339 048</b> | <b>282 540</b>     | <b>750 648</b> |

Dettes par échéance

Groupe : 2MAGAJON

Devise : EUR

Scénario : 1

Périmètre : LEGAL

Phase : RS

Période : 31/01/2024

**ETAT DES DETTES**

|                                                        | Montant brut      | 1 an au plus      | plus d'1 an,-5 ans | plus de 5 ans    |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|
|                                                        |                   | Montant           | Montant            | Montant          |
| Emprunts obligataires convertibles                     |                   |                   |                    |                  |
| Autres emprunts obligataires                           |                   |                   |                    |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 24 812 054        | 3 212 975         | 13 086 232         | 8 512 847        |
| Concours bancaires courants                            | 86 733            | 86 733            |                    |                  |
| Emprunts et dettes financières divers                  | 115 346           | 115 346           |                    |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 11 552 274        | 11 552 274        |                    |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        | 101 037           | 101 037           |                    |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours       | 216 838           | 216 838           |                    |                  |
| Dettes fiscales et sociales                            | 6 390 729         | 6 390 729         |                    |                  |
| Impôts différés passif                                 | 613 290           | 613 290           |                    |                  |
| Autres dettes                                          | 8 464 494         | 8 464 494         |                    |                  |
| Produits constatés d'avance                            | 41 809            | 41 809            |                    |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                   | <b>52 394 604</b> | <b>30 795 525</b> | <b>13 086 232</b>  | <b>8 512 847</b> |

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

Groupe : 2MAGAJON

Devise : EUR

Scénario : 1

Périmètre : LEGAL

Phase : RS

Période : 31/01/2024

| Rubriques                                              | Montant garanti   |                   | Prestataire |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|                                                        | 31/01/2024        | 31/01/2023        |             |
| Emprunts obligataires convertibles                     |                   |                   |             |
| Autres emprunts obligataires                           |                   |                   |             |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 20 230 710        | 20 854 638        |             |
| Concours bancaires courants                            |                   |                   |             |
| Emprunts en crédit bail                                |                   |                   |             |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                   |                   |             |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>20 230 710</b> | <b>20 854 638</b> |             |

**Engagements hors-bilan**

Groupe : 2MAGAJON

Devise : EUR

Scénario : 1

Périmètre : LEGAL

Phase : RS

Période : 31/01/2024

| Rubriques                                       | Montant hors bilan | Montant hors bilan | Motif                          | Organisme / Beneficiaire |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|
|                                                 | 31/01/2024         | 31/01/2023         |                                |                          |
| Avals et cautions                               | 15 110 496         | 18 592 389         | Banque                         |                          |
| Engagements en matière de pensions et retraites | 242 974            | 720 747            | Comptabilisés en consolidation |                          |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>15 353 470</b>  | <b>19 313 136</b>  |                                |                          |