

Bordereau attestant l'exactitude des informations - CHAMBERY - 7301 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 11/02/2025 - 1676 - 2007 B 00238 - 495 314 619 - 2 F

1

BILAN - ACTIF

N° 2050 2024

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 1 2	
Adresse de l'entreprise 173 RUE DES EGLANTIERES		73230 ST ALBAN LEYSSE	
Durée de l'exercice précédent* 1 2			
Numéro SIRET* 4 9 5 3 1 4 6 1 9 0 0 0 5 9			Néant <input type="checkbox"/> *
		Exercice N clos le, 13 1 0 3 2 0 2 4	
		N-1 13 1 0 3 2 0 2 3	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2
		Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)	AA		
Frais d'établissement *	AB		
Frais de développement *	CX		
Concessions, brevets et droits similaires	AF	5 109 658	2 985 372
Fonds commercial (1)	AH	2 833 017	
Autres immobilisations incorporelles	AJ	922 633	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		
Terrains	AN		
Constructions	AP	2 516 081	663 231
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	462 057	378 490
Autres immobilisations corporelles	AT	3 704 204	2 068 116
Immobilisations en cours	AV	55 038	
Avances et acomptes	AX		
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		
Autres participations	CU	1 001	
Créances rattachées à des participations	BB		
Autres titres immobilisés	BD		
Prêts	BF		
Autres immobilisations financières*	BH	636 362	
TOTAL (II)	BJ	16 240 051	6 095 209
Matières premières, approvisionnements	BL	106 585	
En cours de production de biens	BN		
En cours de production de services	BP		
Produits intermédiaires et finis	BR		
Marchandises	BT	43 515 842	1 528 130
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	1 317 441	
Autres créances (3)	BZ	1 633 413	
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		
Disponibilités	CF	8 046 076	
Charges constatées d'avance (3)*	CH	688 408	
TOTAL (III)	CJ	55 307 765	1 528 130
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW		
Primes de remboursement des obligations (V)	CM		
Ecarts de conversion actif* (VI)	CN		
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	71 547 816	7 623 339
Revois : (1) Dont droit au bail 740 000		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes . 0	(3) Part à plus d'un an 190 393
Clause de réserve de propriété *	Immobiliations	Stocks *	Créances :

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Capital Quotidien

* Des modalités de classement cette rubrique sont données dans la notice n° 2023

Dossier N° 211BIL en Euros

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Néant <input type="checkbox"/> *			
		Exercice N	Exercice N-1		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :14.....184.....)	DA	14 184	14 184	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	3 489 556	3 489 556	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	1 418	1 418	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	17 770 919	14 093 240	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	2 339 101	3 677 679	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	23 615 179	21 276 078	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées		DN			
TOTAL (II)		DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	120 000		
	Provisions pour charges	DQ	39 039	39 039	
	TOTAL (III)	DR	159 039	39 039	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 497 011	39 192	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	17 556 201	17 322 536	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	15 546 041	16 790 419	
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 429 529	3 779 168	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	550 949	710 664	
	Autres dettes	EA	569 789	662 221	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	738	3 554	
TOTAL (IV)	EC	40 150 258	39 307 754		
Ecarts de conversion passif *	(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	63 924 476	60 622 871		
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Ecart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	21 994 419	21 985 218		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	10 434	39 192		

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

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Exercice N				Exercice (N-1)			
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	69 730 152	FB	28 843 502	FC	98 573 654	92 025 799	
	Production vendue	biens* services*	FD	10 362	FE		FF	10 362	3 883
			FG	2 024 435	FH	1 090 604	FI	3 115 039	3 041 690
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	71 764 949	FK	29 934 106	FL	101 699 055	95 071 372	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN	247 324	261 325	
	Subventions d'exploitation					FO	106 637	121 055	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	1 179 492	1 109 417	
	Autres produits (1) (11)					FQ	48 437	33 850	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	103 280 945	96 597 019	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	74 017 500	73 105 789	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	(5 127 882)	(9 607 031)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	413 778	468 233	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	36 099	18 776	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	16 840 261	14 805 391	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	928 210	860 620	
	Salaires et traitements*					FY	7 858 485	6 975 711	
	Charges sociales (10)					FZ	1 871 600	1 691 042	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo.	- dotations aux amortissements*	dont fonds de commerce	HS		GA	1 255 724	980 925
			- dotations aux provisions				GB		
			Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	1 528 130	975 921
			Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	120 000	
	Autres charges (12)						GE	48 722	223 035
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	99 790 628	90 498 412	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	3 490 317	6 098 608	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*				(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*				(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	837 609	631 530	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN	52 175	38 789	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	889 784	670 319	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	636 079	556 438	
	Différences négatives de change					GS	140 951	129 909	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	777 029	686 347	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	112 755	(16 028)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	3 603 072	6 082 580	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Cepad Quatre

Désignation de l'entreprise : SAS 2F		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	12 000	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	30 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	30 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	63 197	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	371 427	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	434 624	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(404 624)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	208 890	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	650 457	
TOTAL DES PRODUITS (II + III + V + VII)		HL	104 200 730	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	101 861 628	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	2 339 101	
RENVois	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont {	- Crédit bail mobilier *	HP	
		- Crédit bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	488 207	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	33 541	
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(9) Dont transferts de charges	A1	203 570	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)	A5	A2	
			A3	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	7 588	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives	A6	A9	
Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		A8	A7	
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)	Exercice N			
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
Cf état annexe	434 625	30 000		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
	Charges antérieures	Produits antérieurs		

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

ANNEXE

SOMMAIRE

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

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

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

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société 2F a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Le Pontet (84130) le 17 avril 2023.

La société 2F a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT aux Nouvelles Galeries à Annecy (74000) le 23 novembre 2023.

La société 2F a acquis la totalité des actions de la société SAS MARGERIAZ LOCATIONS ainsi que le compte courant de la société cédante pour un euro symbolique.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Suite à la liquidation judiciaire de l'exploitant du magasin Espace Montagne situé dans le centre commercial STEEL à Saint-Etienne (42000), la société 2F a acquis le fonds de commerce de ce magasin par décision du Tribunal de Commerce de Saint Etienne du 03 avril 2024. Elle l'exploite sous enseigne EKOSPORT depuis le 15 mai 2024.

La société 2F annonce l'ouverture de deux nouveaux points de vente dédiés au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Paris (75009) et Ornex (01210) en octobre 2024.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Le bilan de l'exercice présente un total de 63 924 476 euros.

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

- un total produits de 104 200 730 euros
 - un total charges de 101 861 628 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 2 339 101 euros.

L'exercice considéré débute le 01/04/2023 et finit le 31/03/2024.

Il a une durée de 12 mois.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/03/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-01 du 20 avril 2018.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 576 195		3 230 075
TOTAL			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		502 844
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 219 958		746 432
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	589 870		46 998
Installations générales agencements aménagements divers	1 175 227		353 544
Matériel de transport	275 300		170 730
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 440 562		288 843
Immobilisations corporelles en cours	611 966		67 006
Avances et acomptes	2 416		
TOTAL	5 362 144		2 176 396
Autres participations	490		511
Prêts, autres immobilisations financières	324 406		312 136
TOTAL	324 896		312 647
TOTAL GENERAL	13 263 235		5 719 118

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	1 618 456	322 507	8 865 307	8 865 307
TOTAL				
Constructions sur sol d'autrui			549 690	549 690
Installations générales agencements aménagements constr.			1 966 390	1 966 390
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		174 811	462 057	462 057
Installations générales agencements aménagements divers			1 528 771	1 528 771
Matériel de transport			446 029	446 029
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 729 404	1 729 404
Immobilisations corporelles en cours	623 934	0-	55 038	55 038
Avances et acomptes	2 416	0-		
TOTAL	626 350	174 810	6 737 380	6 737 380
Autres participations			1 001	1 001
Prêts, autres immobilisations financières		180	636 362	636 362
TOTAL		180	637 363	637 363
TOTAL GENERAL	2 244 806	497 497	16 240 051	16 240 051

La société a poursuivi ses travaux sur la refonte du système d'information global. La première étape a été finalisée en novembre 2023 avec la mise en place du nouveau CMS. L'étape suivante, l'implémentation d'un nouveau module d'ERP, est toujours en cours et devrait être finalisée en 2025. Les travaux déjà effectués et relatifs à ce projet sont inscrits en immobilisations en cours (Poste "Autres immobilisations corporelles") pour un montant de l'ordre de 920 k€ au 31 mars 2024.

Les autres acquisitions concernent principalement les travaux d'aménagement effectués dans les magasins d'Annecy et Le Pontet et l'extension des réserves du magasin situé à Saint Priest pour un montant global d'environ 1 780 k€.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 397 136	594 155	5 919	2 985 372
Constructions sur sol d'autrui		29 085	30 648		59 733
Installations générales agencements aménagements constr.		432 301	171 197		603 498
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		434 616	63 846	119 972	378 490
Installations générales agencements aménagements divers		804 329	108 513		912 843
Matériel de transport		25 148	78 200		103 348
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		842 761	209 165		1 051 926
TOTAL		2 568 239	661 569	119 972	3 109 837
TOTAL GENERAL		4 965 375	1 255 724	125 890	6 095 209
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	594 155				
Constructions sur sol d'autrui	30 648				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	171 197				
Instal.techniques matériel outillage indus.	63 846				
Instal.générales agenc.aménag.divers	108 513				
Matériel de transport	78 200				
Matériel de bureau informatique mobilier	209 165				
TOTAL	661 569				
TOTAL GENERAL	1 255 724				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	39 039	120 000			159 039
TOTAL	39 039	120 000			159 039

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	975 921	1 528 130	975 921		1 528 130
TOTAL	975 921	1 528 130	975 921		1 528 130
TOTAL GENERAL	1 014 961	1 648 130	975 921		1 687 170
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 648 130	975 921		

Provision pour charges

Au 31 mars 2024, ce poste correspond

- à une provision au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur.
Montant : 39 039 € comptabilisés en charges exceptionnelles au 30 juin 2020.
- à une provision pour charges sociales suite à un contrôle URSSAF
Montant : 120 000 € comptabilisés en charges d'exploitation au 31 mars 2024.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	636 362	0	636 362
Autres créances clients	1 317 441	1 317 441	
Personnel et comptes rattachés	53 159	53 159	
Taxe sur la valeur ajoutée	915 211	915 211	
Groupe et associés	190 393	0	190 393
Débiteurs divers	474 651	474 651	
Charges constatées d'avance	688 408	688 408	
TOTAL	4 275 625	3 448 870	826 755

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	18 356	18 356		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 478 656	740 353	1 738 303	
Emprunts et dettes financières divers	1 800 000		900 000	900 000
Fournisseurs et comptes rattachés	15 546 041	15 546 041		
Personnel et comptes rattachés	918 646	918 646		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	528 605	528 605		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 479 132	1 479 132		
Autres impôts taxes et assimilés	503 146	503 146		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	550 949	550 949		
Groupe et associés	15 756 201	1 138 665	14 617 536	
Autres dettes	569 789	569 789		
Produits constatés d'avance	738	738		
TOTAL	40 150 258	21 994 419	17 255 839	900 000
Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 480 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	201 344			

Les montants des dettes à moins d'un an à l'origine correspondent aux frais bancaires en attente de facture et aux intérêts courus sur les emprunts.

La créance groupe de 190 k€ correspond à la cession par la société CAP OUREA de son compte courant à la société 2F pour un euro symbolique suite à l'acquisition de la totalité des titres de la SAS MARGERIAZ LOCATIONS.

Composition du capital social

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Fonds commercial

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

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

Ce poste représente :

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

Dans le cadre de l'application du règlement ANC 2015-06 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux sur l'exercice clos au 31 mars 2024, une revue de l'ensemble de ces fonds a été conduite. Elle a permis de conclure sur le caractère non limité de leur utilisation. Dans ce contexte, ils ne peuvent faire l'objet d'un amortissement et un test annuel de dépréciation doit être effectué.

Les tests de dépréciation effectués selon les critères de valorisation des entreprises du secteur n'ont pas révélé de perte de valeur conduisant à pratiquer une provision par rapport à la valeur de ces fonds au 31 mars 2024.

De même, il n'existe aucun indice de perte de valeur des droits au bail. Aucune provision ou amortissement n'a été jugé nécessaire au 31 mars 2024.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

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

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

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Dépréciation des stocks

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

Disponibilités en devises

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

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	106 866
Autres créances	325 412
Disponibilités	18 142
Total	450 420

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	106 866
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	316 382
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	9 030
BANQUE - INT.COURUS RECEVOIR	18 142
Total	450 420

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 356
Emprunts et dettes financières diverses	488 207
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	767 490
Dettes fiscales et sociales	1 626 374
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 879
Total	2 913 307

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Détail des charges à payer

	Montant
BANQUE - INT.COURUS / EMPRUNTS	7 922
BANQUE - FRAIS BANCAIRES COURUS	10 434
ASS - INT.COURUS	488 207
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	767 490
PERS. - CONGES A PAYER	667 371
DETTES PROV. PART.SALARIES	208 890
PERS. - PRIMES A PAYER	38 565
PERS. - CS / CONGES A PAYER	164 719
FS / PARTICIPATION	41 778
PERS. - CHARGES s/PRIMES	11 366
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	402 928
CAP - TAXE APPRENTISSAGE	8 593
CAP EFFORT CONSTRUCTION	42 101
CAP TAXE HANDICAPES	25 028
ETAT - CF / PROV. PERS.	15 036
FOURN. IMMO. - FACT. A RECEVOIR	12 879
Total	2 913 307

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	688 408
Total	688 408
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	738
Total	738

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	21 276 078
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	21 276 078
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	21 276 078
Variation en cours d'exercice	
Autres variations	2 339 101
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	23 615 179
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	2 339 101
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	2 339 101

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

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

Rémunération des dirigeants

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

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

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	37
Agents de maîtrise et techniciens	59
Employés	179
Total	275

La société emploie 18 apprentis.

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	777 029	889 784
Dont entreprises liées	488 207	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	816 625 €	58 614 €
Rétrocessions	908 374 €	1 020 260 €

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	3 603 072	874 861-
Résultat exceptionnel (hors participation)	404 624-	111 482
Résultat comptable (hors participation)	3 198 448	763 379-

L'impôt sur le résultat exceptionnel inclut un crédit d'impôt de 26 125 €.

La contribution additionnelle sur l'ISB est comprise dans le montant de l'impôt, au prorata de l'impôt (0 au 31/03/24)

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

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

Renseignements chiffrés restant du régime d'intégration :

- Impôt comptabilisé : 650 457 Euros
- Impôt théorique en l'absence d'intégration : 650 457 Euros
- Solidarité de paiement de l'impôt : 650 457 Euros
- Déficit reportables en l'absence d'intégration : Néant
- Déficit éventuellement restituables en cas de sortie du régime, dans le délai de 5 ans : Néant

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	2 339 101
Impôt sur les bénéfices	650 457
Résultat avant impôt	2 989 558
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	2 989 558

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions		208 041
Autres engagements donnés :		602 805
Intérêts des emprunts banc.restant à courir	602 805	
Total (1)		810 846

Engagements reçus

Garantie de loyer BP		60 000
Garantie de loyer BP		43 397
Garantie de loyer BP		41 213
Caution Perso. Solidaire BNP		425 000
Total		569 610

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants **nets** au 31 mars 2024;

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

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

L'engagement a été évalué de la manière suivante :

Conditions : Départ volontaire

Age estimé de la retraite : 64 ans

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

Rotation : Moyenne

Taux de charges patronales : 36%

Taux d'actualisation retenu : 3,62 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		208 041	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Accroissements et allègements dette future d'impôt

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

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- CONTRIBUTION SOCIALE SOLIDARITE -C3S (Base 97904 €)	24 476
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 113207 €)	28 302
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 42100 €)	10 525
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 208890 €)	52 223
Total des allègements	115 526

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

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

Liste des filiales et participations

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

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- SAS MARGERIAZ LOCATIONS	85 352	100	978
- CA : 366 747 €			
- Exercice de 7 mois			
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Produits cession immo. corporelles	30 000	77520000
Total	30 000	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités de retard	326	67120000
- Amendes	12	67120000
- Rappel d'impôts	29 319	67170000
- Mécenat	33 541	67130000
- VNC immo. incorporelles	316 587	67510000
- VNC immo corp.	54 839	67520000
Total	434 624	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REMBT ASSURANCE	8 891
MECENAT (DONS EN NATURE)	13 390
REFACTURATIONS DIVERSES	163 487
AIDE APPRENTI OPCO	3 560
AVANTAGES EN NATURE	14 242
Total	203 570



S.A.S 2 F
R.C.S : Chambéry 495 314 619
173, rue des Eglantiers
73230 SAINT-ALBAN-LEYSSE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mars 2024



S.A.S. 2 F

Exercice clos le 31 mars 2024

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associée,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} avril 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 vous informons que les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les comptes clients - ventes, fournisseurs - achats, immobilisations amortissements ainsi que le poste stock de marchandises, ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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



Comme précisé par l'article L.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, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

A Lyon, le 13 septembre 2024

Le Commissaire aux Comptes,

pml audit & conseil



Bertrand Mie

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/03/2024 12			Exercice N-1 31/03/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	5 109 658	2 985 372	2 124 285	815 268	1 309 017	160.56
	Fonds commercial (1)	2 833 017		2 833 017	2 833 017		
	Autres immobilisations incorporelles	922 633		922 633	1 530 774	608 141	39.73
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	2 516 081	663 231	1 852 850	805 418	1 047 432	130.05
	Installations techniques, matériel et outillage	462 057	378 490	83 567	155 254	71 687	46.17
	Autres immobilisations corporelles	3 704 204	2 068 116	1 636 088	1 218 851	417 237	34.23
	Immobilisations en cours	55 038		55 038	611 966	556 928	91.01
	Avances et acomptes				2 416	2 416	100.00
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	1 001		1 001	490	511	104.29	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	636 362		636 362	324 406	311 956	96.16	
Total II	16 240 051	6 095 209	10 144 842	8 297 860	1 846 982	22.26	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	106 585		106 585	142 684	36 099	25.30
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	43 515 842	1 528 130	41 987 712	37 412 039	4 575 673	12.23
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	1 317 441		1 317 441	869 146	448 295	51.58
	Autres créances	1 633 413		1 633 413	3 980 866	2 347 453	58.97
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	8 046 076		8 046 076	9 497 506	1 451 430	15.28	
Charges constatées d'avance (3)	688 408		688 408	422 771	265 637	62.83	
Total III	55 307 765	1 528 130	53 779 635	52 325 011	1 454 623	2.78	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	71 547 816	7 623 339	63 924 476	60 622 871	3 301 605	5.45	

(1) Dont droit au bail 740 000
 (2) Dont à moins d'un an 0
 (3) Dont à plus d'un an 190 393

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/03/2024	12	31/03/2023	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 14 184)	14 184		14 184			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 489 556		3 489 556			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale	1 418		1 418			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	17 770 919		14 093 240	3 677 679	26.10	
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	2 339 101		3 677 679	1 338 577	36.40	
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total I	23 615 179		21 276 078	2 339 101	10.99		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques	120 000			120 000		
	Provisions pour charges	39 039		39 039			
	Total III	159 039		39 039	120 000	307.38	
DETTES (1)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	2 486 577			2 486 577		
	Concours bancaires courants	10 434		39 192	28 758	73.38	
	Emprunts et dettes financières diverses	17 556 201		17 322 536	233 665	1.35	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 546 041		16 790 419	1 244 378	7.41	
	Dettes fiscales et sociales	3 429 529		3 779 168	349 639	9.25	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	550 949		710 664	159 715	22.47		
Autres dettes	569 789		662 221	92 432	13.96		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	738		3 554	2 817	79.25	
	Total IV	40 150 258		39 307 754	842 504	2.14	
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		63 924 476		60 622 871	3 301 605	5.45	

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

21 994 419

21 985 218

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2024 12			Exercice N-1 31/03/2023 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	69 730 152	28 843 502	98 573 654	92 025 799	6 547 856	7.12	
Production vendue de biens	10 362		10 362	3 883	6 479	166.85	
Production vendue de services	2 024 435	1 090 604	3 115 039	3 041 690	73 349	2.41	
Chiffre d'affaires NET	71 764 949	29 934 106	101 699 055	95 071 372	6 627 683	6.97	
Production stockée							
Production immobilisée			247 324	261 325	14 001	5.36	
Subventions d'exploitation			106 637	121 055	14 419	11.91	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 179 492	1 109 417	70 075	6.32	
Autres produits			48 437	33 850	14 587	43.09	
Total des Produits d'exploitation (I)			103 280 945	96 597 019	6 683 926	6.92	
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			74 017 500	73 105 789	911 711	1.25	
Variation de stock (marchandises)			5 127 882	9 607 031	4 479 149	46.62	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			413 778	468 233	54 455	11.63	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			36 099	18 776	17 323	92.26	
Autres achats et charges externes *			16 840 261	14 805 391	2 034 870	13.74	
Impôts, taxes et versements assimilés			928 210	860 620	67 590	7.85	
Salaires et traitements			7 858 485	6 975 711	882 775	12.65	
Charges sociales			1 871 600	1 691 042	180 558	10.68	
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 255 724	980 925	274 800	28.01	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 528 130	975 921	552 209	56.58	
Dotations aux provisions			120 000		120 000		
Autres charges			48 722	223 035	174 313	78.15	
Total des Charges d'exploitation (II)			99 790 628	90 498 412	9 292 217	10.27	
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			3 490 317	6 098 608	2 608 291	42.77	
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

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



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/03/2024	12	31/03/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	837 609		631 530		206 079	32.63
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change	52 175		38 789		13 386	34.51
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	889 784		670 319		219 465	32.74
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	636 079		556 438		79 641	14.31
Différences négatives de change	140 951		129 909		11 041	8.50
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	777 029		686 347		90 682	13.21
2. Résultat financier (V-VI)	112 755		16 028		128 783	803.50
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	3 603 072		6 082 580		2 479 508	40.76
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			12 000		12 000	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	30 000		5 000		25 000	500.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII	30 000		17 000		13 000	76.47
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	63 197		31 122		32 076	103.07
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	371 427		837 562		466 136	55.65
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	434 624		868 684		434 060	49.97
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	404 624		851 684		447 060	52.49
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	208 890		455 167		246 277	54.11
Impôts sur les bénéfices (X)	650 457		1 098 050		447 593	40.76
Total des produits (I+III+V+VII)	104 200 730		97 284 338		6 916 391	7.11
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	101 861 628		93 606 660		8 254 969	8.82
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	2 339 101		3 677 679		1 338 577	36.40

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
 : Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

488 207

511 877

SACS 2F
DocuSign Envelope ID: 7FE1239E-5086-4EF3-AFCB-0E74BDEAFA4C

173 RUE DES EGLANTIERS

73230 ST ALBAN LEYSSE

ANNEXE DU 01/04/2023 AU 31/03/2024



173 RUE DES EGLANTIERS

*73230 ST ALBAN LEYSSE
04 79 60 59 18*

ANNEXE

SOMMAIRE

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

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

SOMMAIRE

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

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

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société 2F a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Le Pontet (84130) le 17 avril 2023.

La société 2F a ouvert un nouveau point de vente dédié au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT aux Nouvelles Galeries à Annecy (74000) le 23 novembre 2023.

La société 2F a acquis la totalité des actions de la société SAS MARGERIAZ LOCATIONS ainsi que le compte courant de la société cédante pour un euro symbolique.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Suite à la liquidation judiciaire de l'exploitant du magasin Espace Montagne situé dans le centre commercial STEEL à Saint-Etienne (42000), la société 2F a acquis le fonds de commerce de ce magasin par décision du Tribunal de Commerce de Saint Etienne du 03 avril 2024. Elle l'exploite sous enseigne EKOSPORT depuis le 15 mai 2024.

La société 2F annonce l'ouverture de deux nouveaux points de vente dédiés au sport Outdoor sous enseigne EKOSPORT à Paris (75009) et Ornex (01210) en octobre 2024.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Le bilan de l'exercice présente un total de 63 924 476 euros.

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

- un total produits de 104 200 730 euros
 - un total charges de 101 861 628 euros,
- dégageant ainsi un résultat de 2 339 101 euros.

L'exercice considéré débute le 01/04/2023 et finit le 31/03/2024.

Il a une durée de 12 mois.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/03/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-01 du 20 avril 2018.



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 576 195		3 230 075
TOTAL			
Constructions sur sol d'autrui	46 846		502 844
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 219 958		746 432
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	589 870		46 998
Installations générales agencements aménagements divers	1 175 227		353 544
Matériel de transport	275 300		170 730
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 440 562		288 843
Immobilisations corporelles en cours	611 966		67 006
Avances et acomptes	2 416		
TOTAL	5 362 144		2 176 396
Autres participations	490		511
Prêts, autres immobilisations financières	324 406		312 136
TOTAL	324 896		312 647
TOTAL GENERAL	13 263 235		5 719 118

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	1 618 456	322 507	8 865 307	8 865 307
TOTAL				
Constructions sur sol d'autrui			549 690	549 690
Installations générales agencements aménagements constr.			1 966 390	1 966 390
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		174 811	462 057	462 057
Installations générales agencements aménagements divers			1 528 771	1 528 771
Matériel de transport			446 029	446 029
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 729 404	1 729 404
Immobilisations corporelles en cours	623 934	0	55 038	55 038
Avances et acomptes	2 416	0		
TOTAL	626 350	174 810	6 737 380	6 737 380
Autres participations			1 001	1 001
Prêts, autres immobilisations financières		180	636 362	636 362
TOTAL		180	637 363	637 363
TOTAL GENERAL	2 244 806	497 497	16 240 051	16 240 051

La société a poursuivi ses travaux sur la refonte du système d'information global. La première étape a été finalisée en novembre 2023 avec la mise en place du nouveau CMS. L'étape suivante, l'implémentation d'un nouveau module d'ERP, est toujours en cours et devrait être finalisée en 2025. Les travaux déjà effectués et relatifs à ce projet sont inscrits en immobilisations en cours (Poste "Autres immobilisations corporelles") pour un montant de l'ordre de 920 k€ au 31 mars 2024.

Les autres acquisitions concernent principalement les travaux d'aménagement effectués dans les magasins d'Annecy et Le Pontet et l'extension des réserves du magasin situé à Saint Priest pour un montant global d'environ 1 780 k€.



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 397 136	594 155	5 919	2 985 372
Constructions sur sol d'autrui		29 085	30 648		59 733
Installations générales agencements aménagements constr.		432 301	171 197		603 498
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		434 616	63 846	119 972	378 490
Installations générales agencements aménagements divers		804 329	108 513		912 843
Matériel de transport		25 148	78 200		103 348
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		842 761	209 165		1 051 926
TOTAL		2 568 239	661 569	119 972	3 109 837
TOTAL GENERAL		4 965 375	1 255 724	125 890	6 095 209
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		594 155			
Constructions sur sol d'autrui		30 648			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		171 197			
Instal.techniques matériel outillage indus.		63 846			
Instal.générales agenc.aménag.divers		108 513			
Matériel de transport		78 200			
Matériel de bureau informatique mobilier		209 165			
TOTAL		661 569			
TOTAL GENERAL		1 255 724			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	39 039	120 000			159 039
TOTAL	39 039	120 000			159 039

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	975 921	1 528 130	975 921		1 528 130
TOTAL	975 921	1 528 130	975 921		1 528 130
TOTAL GENERAL	1 014 961	1 648 130	975 921		1 687 170
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 648 130	975 921		

Provision pour charges

Au 31 mars 2024, ce poste correspond

- à une provision au titre du litige opposant la société 2F à un fournisseur.
Montant : 39 039 € comptabilisés en charges exceptionnelles au 30 juin 2020.
- à une provision pour charges sociales suite à un contrôle URSSAF
Montant : 120 000 € comptabilisés en charges d'exploitation au 31 mars 2024.



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	636 362	0	636 362
Autres créances clients	1 317 441	1 317 441	
Personnel et comptes rattachés	53 159	53 159	
Taxe sur la valeur ajoutée	915 211	915 211	
Groupe et associés	190 393	0	190 393
Débiteurs divers	474 651	474 651	
Charges constatées d'avance	688 408	688 408	
TOTAL	4 275 625	3 448 870	826 755

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	18 356	18 356		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 478 656	740 353	1 738 303	
Emprunts et dettes financières divers	1 800 000		900 000	900 000
Fournisseurs et comptes rattachés	15 546 041	15 546 041		
Personnel et comptes rattachés	918 646	918 646		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	528 605	528 605		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 479 132	1 479 132		
Autres impôts taxes et assimilés	503 146	503 146		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	550 949	550 949		
Groupe et associés	15 756 201	1 138 665	14 617 536	
Autres dettes	569 789	569 789		
Produits constatés d'avance	738	738		
TOTAL	40 150 258	21 994 419	17 255 839	900 000
Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 480 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	201 344			

Les montants des dettes à moins d'un an à l'origine correspondent aux frais bancaires en attente de facture et aux intérêts courus sur les emprunts.

La créance groupe de 190 k€ correspond à la cession par la société CAP OUREA de son compte courant à la société 2F pour un euro symbolique suite à l'acquisition de la totalité des titres de la SAS MARGERIAZ LOCATIONS.

Composition du capital social

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

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



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Fonds commercial

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

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

Ce poste représente :

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

Dans le cadre de l'application du règlement ANC 2015-06 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux sur l'exercice clos au 31 mars 2024, une revue de l'ensemble de ces fonds a été conduite. Elle a permis de conclure sur le caractère non limité de leur utilisation. Dans ce contexte, ils ne peuvent faire l'objet d'un amortissement et un test annuel de dépréciation doit être effectué.

Les tests de dépréciation effectués selon les critères de valorisation des entreprises du secteur n'ont pas révélé de perte de valeur conduisant à pratiquer une provision par rapport à la valeur de ces fonds au 31 mars 2024.

De même, il n'existe aucun indice de perte de valeur des droits au bail. Aucune provision ou amortissement n'a été jugé nécessaire au 31 mars 2024.



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

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

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

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

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

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



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Dépréciation des stocks

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

Disponibilités en devises

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

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	106 866
Autres créances	325 412
Disponibilités	18 142
Total	450 420



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	106 866
FOURN. - AVOIRS A RECEVOIR	316 382
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	9 030
BANQUE - INT.COURUS RECEVOIR	18 142
Total	450 420

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 356
Emprunts et dettes financières diverses	488 207
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	767 490
Dettes fiscales et sociales	1 626 374
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 879
Total	2 913 307



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Détail des charges à payer

	Montant
BANQUE - INT.COURUS / EMPRUNTS	7 922
BANQUE - FRAIS BANCAIRES COURUS	10 434
ASS - INT.COURUS	488 207
FOURN. - FACT. A RECEVOIR	767 490
PERS. - CONGES A PAYER	667 371
DETTES PROV. PART.SALARIES	208 890
PERS. - PRIMES A PAYER	38 565
PERS. - CS / CONGES A PAYER	164 719
FS / PARTICIPATION	41 778
PERS. - CHARGES s/PRIMES	11 366
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	402 928
CAP - TAXE APPRENTISSAGE	8 593
CAP EFFORT CONSTRUCTION	42 101
CAP TAXE HANDICAPES	25 028
ETAT - CF / PROV. PERS.	15 036
FOURN. IMMO. - FACT. A RECEVOIR	12 879
Total	2 913 307

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		688 408
Total		688 408
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		738
Total		738

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	21 276 078
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	21 276 078
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	21 276 078
Variation en cours d'exercice	
Autres variations	2 339 101
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	23 615 179
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	2 339 101
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	2 339 101



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

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

Rémunération des dirigeants

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

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

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	37
Agents de maîtrise et techniciens	59
Employés	179
Total	275

La société emploie 18 apprentis.

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	777 029	889 784
Dont entreprises liées	488 207	

Autres éléments du compte de résultat concernant les entreprises liées

	Charges	Produits
Management fees	816 625 €	58 614 €
Rétrocessions	908 374 €	1 020 260 €



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	3 603 072	874 861-
Résultat exceptionnel (hors participation)	404 624-	111 482
Résultat comptable (hors participation)	3 198 448	763 379-

L'impôt sur le résultat exceptionnel inclut un crédit d'impôt de 26 125 €.

La contribution additionnelle sur l'ISB est comprise dans le montant de l'impôt, au prorata de l'impôt (0 au 31/03/24)

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

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

Renseignements chiffrés restant du régime d'intégration :

- Impôt comptabilisé : 650 457 Euros
- Impôt théorique en l'absence d'intégration : 650 457 Euros
- Solidarité de paiement de l'impôt : 650 457 Euros
- Déficit reportables en l'absence d'intégration : Néant
- Déficit éventuellement restituables en cas de sortie du régime, dans le délai de 5 ans : Néant

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

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

	Montant
Résultat de l'exercice	2 339 101
Impôt sur les bénéfices	650 457
Résultat avant impôt	2 989 558
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires avant impôt	2 989 558



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions		208 041
Autres engagements donnés :		602 805
Intérêts des emprunts banc.restant à courir	602 805	
Total (1)		810 846

Engagements reçus

Garantie de loyer BP		60 000
Garantie de loyer BP		43 397
Garantie de loyer BP		41 213
Caution Perso. Solidaire BNP		425 000
Total		569 610

Les montants des engagements donnés et reçus sont exprimés en montants nets au 31 mars 2024;

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

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

L'engagement a été évalué de la manière suivante :

Conditions : Départ volontaire

Age estimé de la retraite : 64 ans

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

Rotation : Moyenne

Taux de charges patronales : 36%

Taux d'actualisation retenu : 3,62 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		208 041	



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Accroissements et allègements dette future d'impôt

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

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- CONTRIBUTION SOCIALE SOLIDARITE -C3S (Base 97904 €)	24 476
- TAXE D'AIDE AU COMMERCE (Base 113207 €)	28 302
Autres :	
- EFFORT CONSTRUCTION (Base 42100 €)	10 525
- PARTICIPATION DES SALARIES (Base 208890 €)	52 223
Total des allègements	115 526

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

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

Liste des filiales et participations

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

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- SAS MARGERIAZ LOCATIONS	85 352	100	978
- CA : 366 747 €			
- Exercice de 7 mois			
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Produits cession immo. corporelles	30 000	77520000
Total	30 000	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités de retard	326	67120000
- Amendes	12	67120000
- Rappel d'impôts	29 319	67170000
- Mécenat	33 541	67130000
- VNC immo. incorporelles	316 587	67510000
- VNC immo corp.	54 839	67520000
Total	434 624	



ANNEXE

Exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
REMBT ASSURANCE	8 891
MECENAT (DONS EN NATURE)	13 390
REFACTURATIONS DIVERSES	163 487
AIDE APPRENTI OPCO	3 560
AVANTAGES EN NATURE	14 242
Total	203 570



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

(Code de Commerce Art. R. 225-102)

	30/06/2020	31/03/2021	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2024	
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE						
Capital social	13 763	13 763	14 184	14 184	14 184	
Nbre des actions ordinaires existantes	137 630	137 630	141 842	141 842	141 842	
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes						
Nbre maximal d'actions futures à créer						
- par conversion d'obligations						
- par exercice de droit de souscription						
OPERATIONS ET RESULTATS						
Chiffre d'affaires hors taxes	55 996 114	62 199 836	91 840 151	95 071 372	101 699 055	
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	3 907 788	5 931 104	10 362 521	6 236 673	5 126 381	
Impôts sur les bénéfices	970 013	1 295 861	2 619 315	1 098 050	650 457	
Participation des salariés au titre de l'exercice	333 281	403 666	907 128	455 167	208 890	
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	2 025 814	3 087 373	6 446 468	3 677 679	2 339 101	
Résultat distribué						
RESULTAT PAR ACTION						
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	18.92	30.75	48.20	33.02	30.08	
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	14.72	22.43	45.45	25.93	16.49	
Dividende distribué à chaque action						
PERSONNEL						
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	129	161	224	250	275	
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 121 506	3 172 973	6 168 078	6 975 711	7 858 485	
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	875 040	873 694	1 683 543	1 691 042	1 871 600	



« 2 F »

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

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

495 314 619 RCS CHAMBERY

ARRIVE LE
11 FEV. 2025
GREFFE T.C.

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
SOUMISE A L'ASSOCIEE UNIQUE
ET APPROUVEE LE 30 SEPTEMBRE 2024**

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Mars 2024 qui s'élève à 2 339 101,20 Euros, ci.....	2 339 101,20 €.
au compte « Autres Réserves », dont le solde au 31 Mars 2024, soit.....	17 770 918,84 €.
se trouve ainsi porté à.....	20 110 020,04 €.

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

Certifié conforme,
Le Président,
Yannick MORAT, ès-qualités

