RCS : GRENOBLE
Code greffe : 3801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1999 B 01093
Numéro SIREN : 686 350 174
Nom ou dénomination : MACSPORT

Ce dépôt a été enregistré le 14/09/2023 sous le numéro de dépôt B2023/013991

Exco Hesio

Fertiliseurs d'Entreprises

Copie certifiée conforme

Dossier Financier

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

SASU MACSPORT



KRESTON INTERNATIONAL

38120 ST EGREVE

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 28/02/2023 12			Exercice N-1 28/02/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)	409 949. 13		409 949. 13	609 949. 13	200 000. 00-	32. 79
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	539 482. 92	77 973. 00	461 509. 92	500 977. 92	39 468. 00-	7. 88
	Installations techniques, matériel et outillage	22 009. 45	11 995. 72	10 013. 73	16 140. 73	6 127. 00-	37. 96
	Autres immobilisations corporelles	389 888. 75	231 239. 33	158 649. 42	937 313. 83	778 664. 41-	83. 07
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	1 242 062. 54		1 242 062. 54	58 640. 04	1 183 422. 50	NS
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	3 083. 25		3 083. 25	3 083. 25		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	50 826. 26		50 826. 26	303 319. 26	252 493. 00-	83. 24
	Total II	2 657 302. 30	321 208. 05	2 336 094. 25	2 429 424. 16	93 329. 91-	3. 84
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	1 280 603. 00	3 318. 00	1 277 285. 00	2 321 983. 00	1 044 698. 00-	44. 99
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	102 332. 22		102 332. 22	99 959. 57	2 372. 65	2. 37
	Autres créances	950 981. 42		950 981. 42	504 861. 93	446 119. 49	88. 36
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	10 572. 67		10 572. 67	630 626. 84	620 054. 17-	98. 32
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	20 897. 77		20 897. 77	44 065. 20	23 167. 43-	52. 58
	Total III	2 365 387. 08	3 318. 00	2 362 069. 08	3 601 496. 54	1 239 427. 46-	34. 41
	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)	5 022 689. 38	324 526. 05	4 698 163. 33	6 030 920. 70	1 332 757. 37-	22. 10

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 0. 26
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 28/02/2023 12	Exercice N-1 28/02/2022 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 920 000)	920 000. 00	920 000. 00		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	92 000. 00	92 000. 00		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	348 663. 57	118 083. 00	230 580. 57	195. 27
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	53 022. 01	580 580. 57	527 558. 56-	90. 87
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	1 413 685. 58	1 710 663. 57	296 977. 99-	17. 36
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	13 660. 00	32 874. 00	19 214. 00-	58. 45
	Provisions pour charges				
	Total III	13 660. 00	32 874. 00	19 214. 00-	58. 45
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	632 666. 70	1 713 737. 87	1 081 071. 17-	63. 08
	Concours bancaires courants	1 077 078. 90		1 077 078. 90	
	Emprunts et dettes financières diverses	225 409. 51	70 531. 36	154 878. 15	219. 59
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	969 905. 06	2 086 682. 47	1 116 777. 41-	53. 52
	Dettes fiscales et sociales	132 845. 38	379 834. 52	246 989. 14-	65. 03
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		522. 00	522. 00-	100. 00
	Autres dettes	232 912. 20	36 074. 91	196 837. 29	545. 63
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	3 270 817. 75	4 287 383. 13	1 016 565. 38-	23. 71
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	4 698 163. 33	6 030 920. 70	1 332 757. 37-	22. 10
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 779 080. 51	3 114 133. 13		

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 28/02/2023 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	28/02/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	4 887 124. 80	9 192. 00	4 896 316. 80	11 216 023. 72	6 319 706. 92-	56. 35
Production vendue de biens						
Production vendue de services	3 962. 96		3 962. 96	23 158. 23	19 195. 27-	82. 89
Chiffre d'affaires NET	4 891 087. 76	9 192. 00	4 900 279. 76	11 239 181. 95	6 338 902. 19-	56. 40
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			29 776. 56	71 358. 59	41 582. 03-	58. 27
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			43 483. 83	35 217. 12	8 266. 71	23. 47
Autres produits			1 448. 52	1 620. 45	171. 93-	10. 61
Total des Produits d'exploitation (I)			4 974 988. 67	11 347 378. 11	6 372 389. 44-	56. 16
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			3 492 355. 64	7 172 289. 59	3 679 933. 95-	51. 31
Variation de stock (marchandises)			409 161. 00-	399 891. 00-	9 270. 00-	2. 32
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			914 634. 86	2 005 295. 64	1 090 660. 78-	54. 39
Impôts, taxes et versements assimilés			104 795. 24	192 280. 05	87 484. 81-	45. 50
Salaires et traitements			610 660. 34	1 137 906. 80	527 246. 46-	46. 33
Charges sociales			121 918. 56	228 993. 44	107 074. 88-	46. 76
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			72 167. 08	194 894. 23	122 727. 15-	62. 97
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				6 071. 00	6 071. 00-	100. 00
Dotations aux provisions			451. 00		451. 00	
Autres charges			1 951. 23	3 425. 63	1 474. 40-	43. 04
Total des Charges d'exploitation (II)			4 909 772. 95	10 541 265. 38	5 631 492. 43-	53. 42
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			65 215. 72	806 112. 73	740 897. 01-	91. 91
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 afferentes à des exercices antérieurs

38120 ST EGREVE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 28/02/2023 12	Exercice N-1 28/02/2022 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
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)	9 084. 65	341. 61	8 743. 04	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	9 084. 65	341. 61	8 743. 04	NS
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	10 392. 39	24 245. 51	13 853. 12-	57. 14
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	10 392. 39	24 245. 51	13 853. 12-	57. 14
2. Résultat financier (V-VI)	1 307. 74-	23 903. 90-	22 596. 16	94. 53
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	63 907. 98	782 208. 83	718 300. 85-	91. 83
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 780. 41	18 406. 11	7 625. 70-	41. 43
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	10 780. 41	18 406. 11	7 625. 70-	41. 43
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 668. 38	5 674. 27	5. 89-	0. 10
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		12 274. 10	12 274. 10-	100. 00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	5 668. 38	17 948. 37	12 279. 99-	68. 42
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	5 112. 03	457. 74	4 654. 29	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	15 998. 00	202 086. 00	186 088. 00-	92. 08
Total des produits (I+III+V+VII)	4 994 853. 73	11 366 125. 83	6 371 272. 10-	56. 05
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 941 831. 72	10 785 545. 26	5 843 713. 54-	54. 18
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	53 022. 01	580 580. 57	527 558. 56-	90. 87

* 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

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 698 163.33 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 4 900 279.76 Euros et dégageant un bénéfice de 53 022.01 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/03/2022 au 28/02/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société MAC SPORT a apporté à la société SMH SPORT la branche complète d'activité de son magasin sis à Saint Martin d'Hères, 111 avenue Gabriel Peri (38 400)
Cet apport a été réalisé en valeur nette comptable .
Il a été valorisé à 1 183 270 €, une augmentation de capital de 1 183 270 € a été effectuée dans la société SMH SPORT , portant ainsi la participation de MACSPORT à 1 183 370 €
Cet apport a pris effet de manière rétroactive au plan fiscal et comptable au 01/03/2022

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture n'est intervenu.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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

L'actif immobilisé ne comporte aucune immobilisation décomposable significative.
Il a été fait application des dispositions relatives aux PME assimilant la durée d'usage à la durée d'utilisation pour l'amortissement des immobilisations non décomposables.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	617 437		
Installations générales agencements aménagements des constructions	539 483		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	55 634		
Installations générales agencements aménagements divers	1 519 757		2 759
Matériel de transport	19 005		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	45 897		3 623
TOTAL	2 179 776		6 382
Autres participations	58 640		1 183 423
Autres titres immobilisés	3 083		
Prêts, autres immobilisations financières	303 319		1 007
TOTAL	365 043		1 184 430
TOTAL GENERAL	3 162 255		1 190 812

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		207 488	409 949	409 949
Installations générales agencements aménagements constr.			539 483	539 483
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		33 625	22 009	22 009
Installations générales agencements aménagements divers		1 163 718	358 798	358 798
Matériel de transport			19 005	19 005
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		37 434	12 086	12 086
TOTAL		1 234 777	951 381	951 381
Autres participations			1 242 063	1 242 063
Autres titres immobilisés			3 083	3 083
Prêts, autres immobilisations financières		253 500	50 826	50 826
TOTAL		253 500	1 295 972	1 295 972
TOTAL GENERAL		1 695 765	2 657 302	2 657 302

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	7 488		7 488	
Installations générales agencements aménagements constr.	38 505	39 468		77 973
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	39 494	3 342	30 840	11 996
Installations générales agencements aménagements divers	611 915	23 736	418 106	217 545
Matériel de transport	875	3 801		4 676
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	34 555	1 820	27 357	9 018
TOTAL	725 344	72 167	476 303	321 208
TOTAL GENERAL	732 831	72 167	483 790	321 208

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	39 468				
Instal.techniques matériel outillage indus.	3 342				
Instal.générales agenc.aménag.divers	23 736				
Matériel de transport	3 801				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 820				
TOTAL	72 167				
TOTAL GENERAL	72 167				

38120 ST, EGREVE

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	32 874	451	19 665		13 660
TOTAL	32 874	451	19 665		13 660

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	16 288		12 970		3 318
TOTAL	16 288		12 970		3 318
TOTAL GENERAL	49 162	451	32 635		16 978
Dont dotations et reprises d'exploitation		451	147		

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	50 826	0	50 826
Autres créances clients	102 332	102 332	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 037	3 037	
Impôts sur les bénéfices	133 729	133 729	
Taxe sur la valeur ajoutée	30 913	30 913	
Débiteurs divers	783 303	783 303	
Charges constatées d'avance	20 898	20 898	
TOTAL	1 125 038	1 074 212	50 826

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	1 077 393	1 077 393		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	632 352	140 615	369 305	122 432
Fournisseurs et comptes rattachés	969 905	969 905		
Personnel et comptes rattachés	44 310	44 310		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 191	27 191		
Taxe sur la valeur ajoutée	34 977	34 977		
Autres impôts taxes et assimilés	26 367	26 367		
Groupe et associés	225 410	225 410		
Autres dettes	232 912	232 912		
TOTAL	3 270 818	2 779 081	369 305	122 432
Emprunts remboursés en cours d'exercice	240 053			

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	10. 0000	92 000			92 000

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	
Fonds commercial	409 949			409 949	
Total	409 949			409 949	

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.
La société a procédé à un test de dépréciation sur le fonds de commercial et la valeur d'usage demeure supérieure à la valeur nette comptable.
Aucune dépréciation du fonds de commerce n'est donc constatée au 28/02/2023.

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

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

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés 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.
Compte tenu du caract ère aléatoire des RFA accordées par les fournisseurs, celles-ci ne sont pas retenues dans le coût d'achat des marchandises en stock

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	26 402
Autres créances	518 031
Total	544 433

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	314
Emprunts et dettes financières diverses	4 878
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 382
Dettes fiscales et sociales	76 826
Autres dettes	230 283
Total	412 684

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	20 898
Total	20 898

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers : - Emprunts garantis par l'état 50 163	50 163
Total	50 163

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Nantissement du Fonds de commerce à hauteur de 260 K euros et 390 K euros pour les emprunts CELDA.
Le capital restant dû de ces emprunts au 28/02/2023 est de 200 K euros et 101 K euros.

Nantissement du Fonds de commerce à hauteur de 260 K euros et 390 K euros pour les emprunts CERA.
Le capital restant dû de ces empruntrs au 28/02/2023 est de 182 K euros et 99 K euros.

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

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. L'engagement d'indemnité de fin de carrière de l'exercice clos au 28/02/2023 s'élève à 7 098 euros.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Liste des filiales et participations

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

Société **A. Renseignements détaillés**	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la sociéte	Observation
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SMH SPORT	1 183 370	142 898	100. 00	1 183 370	1 183 370			7 853 531	144 309		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

Copie certifiée conforme

MACSPORT
Société par actions simplifiée à associé unique au capital de 920 000 €
Siège social : 1 Rue de la Tremollière - ZAC des Iles
38120 SAINT-ÉGRÈVE
****
686 350 174 RCS GRENOBLE

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 24 JUILLET 2023

Proposition de la décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le 28 février 2023

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique, sur proposition de la Présidente de la Société, décide d'affecter ***le bénéfice de l'exercice clos le 28 février 2023 s'élevant à 53 022,01 €*** en totalité au compte « ***Autres réserves*** ».

Conformément à la loi, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

- Exercice clos le 28 février 2022 :
  Montant des dividendes versé : 350 000 €
  dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 350 000 €
  dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : Néant

- Exercice clos le 28 février 2021 :
  Montant des dividendes versé : 120 000 €
  dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 120 000 €
  dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : Néant

- Exercice clos le 29 février 2020 :
  Montant des dividendes versé : Néant

Vote de l'Associée unique du 24 juillet 2023

Certifié conforme
Le Président

GROUPE VINGT SIX

EXPERTISE COMPTABLE
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL
RESSOURCES HUMAINES / PAIE
INFORMATIQUE DE GESTION

MACSPORT SAS

Société par actions simplifiée au capital de 920 000 €

ZAC des Iles – 1 Rue de la Trémollière
38120 SAINT EGREVE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 28 février 2023

Guigard Veyret - 16, Rue Paul Henri Spaak - 26000 Valence • Tél. 04 75 41 98 98
valence@groupevingtsix.com • wwww.groupevingtsix.com
Société Anonyme au capital de 332 850 € • 436 780 316 RCS Romans • APE 6920Z
Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Dauphiné-Savoie

MACSPORT SAS
Société par actions simplifiée au capital de 920 000 €
ZAC des Iles – 1 Rue de la Trémollière
38120 SAINT EGREVE

[redacted] Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'assemblée générale de la société Macsport,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MACSPORT relatifs à l'exercice clos le 28 février 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.
Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire 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 1er mars 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- La comptabilisation du chiffre d'affaires en corrélation avec la gestion commerciale.
- L'opération d'apports partiel d'actif intervenue au cours de l'exercice et son traitement comptable.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons pas attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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 la Présidente.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

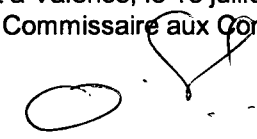
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Valence, le 13 juillet 2023
Le Commissaire aux Comptes,



Olivier BARBOU
Cabinet GUIGARD VEYRET SA

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 28/02/2023 12 Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Exercice N-1 28/02/2022 12 Net	Ecart N / N-1 Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)	409 949. 13		409 949. 13	609 949. 13	200 000. 00-	32. 79-
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	539 482. 92	77 973. 00	461 509. 92	500 977. 92	39 468. 00-	7. 88-
	Installations techniques, matériel et outillage	22 009. 45	11 995. 72	10 013. 73	16 140. 73	6 127. 00-	37. 96-
	Autres immobilisations corporelles	389 888. 75	231 239. 33	158 649. 42	937 313. 83	778 664. 41-	83. 07-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	1 242 062. 54		1 242 062. 54	58 640. 04	1 183 422. 50	NS
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	3 083. 25		3 083. 25	3 083. 25		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	50 826. 26		50 826. 26	303 319. 26	252 493. 00-	83. 24-
	Total II	2 657 302. 30	321 208. 05	2 336 094. 25	2 429 424. 16	93 329. 91-	3. 84-
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	1 280 603. 00	3 318. 00	1 277 285. 00	2 321 983. 00	1 044 698. 00-	44. 99-
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	102 332. 22		102 332. 22	99 959. 57	2 372. 65	2. 37
	Autres créances	950 981. 42		950 981. 42	504 861. 93	446 119. 49	88. 36
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	10 572. 67		10 572. 67	630 626. 84	620 054. 17-	98. 32-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	20 897. 77		20 897. 77	44 065. 20	23 167. 43-	52. 58-
	Total III	2 365 387. 08	3 318. 00	2 362 069. 08	3 601 496. 54	1 239 427. 46-	34. 41-
	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)	5 022 689. 38	324 526. 05	4 698 163. 33	6 030 920. 70	1 332 757. 37-	22. 10-

(1) Dont droit au bail 0. 26
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 28/02/2023 12	Exercice N-1 28/02/2022 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 920 000)	920 000.00	920 000.00		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	92 000.00	92 000.00		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	348 663.57	118 083.00	230 580.57	195.27
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	53 022.01	580 580.57	527 558.56-	90.87-
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	1 413 685.58	1 710 663.57	296 977.99-	17.36-
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	13 660.00	32 874.00	19 214.00-	58.45-
	Provisions pour charges				
	Total III	13 660.00	32 874.00	19 214.00-	58.45-
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	632 666.70	1 713 737.87	1 081 071.17-	63.08-
	Concours bancaires courants	1 077 078.90		1 077 078.90	
	Emprunts et dettes financières diverses	225 409.51	70 531.36	154 878.15	219.59
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	969 905.06	2 086 682.47	1 116 777.41-	53.52-
	Dettes fiscales et sociales	132 845.38	379 834.52	246 989.14-	65.03-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		522.00	522.00-	100.00-
	Autres dettes	232 912.20	36 074.91	196 837.29	545.63
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	3 270 817.75	4 287 383.13	1 016 565.38-	23.71-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	4 698 163.33	6 030 920.70	1 332 757.37-	22.10-
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 779 080.51	3 114 133.13		

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 28/02/2023 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	28/02/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	4 887 124. 80	9 192. 00	4 896 316. 80	11 216 023. 72	6 319 706. 92-	56. 35-
Production vendue de biens						
Production vendue de services	3 962. 96		3 962. 96	23 158. 23	19 195. 27-	82. 89-
Chiffre d'affaires NET	4 891 087. 76	9 192. 00	4 900 279. 76	11 239 181. 95	6 338 902. 19-	56. 40-
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			29 776. 56	71 358. 59	41 582. 03-	58. 27-
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			43 483. 83	35 217. 12	8 266. 71	23. 47
Autres produits			1 448. 52	1 620. 45	171. 93-	10. 61-
Total des Produits d'exploitation (I)			4 974 988. 67	11 347 378. 11	6 372 389. 44-	56. 16-
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			3 492 355. 64	7 172 289. 59	3 679 933. 95-	51. 31-
Variation de stock (marchandises)			409 161. 00-	399 891. 00-	9 270. 00-	2. 32-
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			914 634. 86	2 005 295. 64	1 090 660. 78-	54. 39-
Impôts, taxes et versements assimilés			104 795. 24	192 280. 05	87 484. 81-	45. 50-
Salaires et traitements			610 660. 34	1 137 906. 80	527 246. 46-	46. 33-
Charges sociales			121 918. 56	228 993. 44	107 074. 88-	46. 76-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			72 167. 08	194 894. 23	122 727. 15-	62. 97-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				6 071. 00	6 071. 00-	100. 00-
Dotations aux provisions			451. 00		451. 00	
Autres charges			1 951. 23	3 425. 63	1 474. 40-	43. 04-
Total des Charges d'exploitation (II)			4 909 772. 95	10 541 265. 38	5 631 492. 43-	53. 42-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			65 215. 72	806 112. 73	740 897. 01-	91. 91-
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 afferentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 28/02/2023 12	Exercice N-1 28/02/2022 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
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)	9 084. 65	341. 61	8 743. 04	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	9 084. 65	341. 61	8 743. 04	NS
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	10 392. 39	24 245. 51	13 853. 12-	57. 14-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	10 392. 39	24 245. 51	13 853. 12-	57. 14-
2. Résultat financier (V-VI)	1 307. 74-	23 903. 90-	22 596. 16	94. 53
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	63 907. 98	782 208. 83	718 300. 85-	91. 83-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 780. 41	18 406. 11	7 625. 70-	41. 43-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	10 780. 41	18 406. 11	7 625. 70-	41. 43-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 668. 38	5 674. 27	5. 89-	0. 10-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		12 274. 10	12 274. 10-	100. 00-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	5 668. 38	17 948. 37	12 279. 99-	68. 42-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	5 112. 03	457. 74	4 654. 29	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	15 998. 00	202 086. 00	186 088. 00-	92. 08-
Total des produits (I+III+V+VII)	4 994 853. 73	11 366 125. 83	6 371 272. 10-	56. 05-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 941 831. 72	10 785 545. 26	5 843 713. 54-	54. 18-
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	53 022. 01	580 580. 57	527 558. 56-	90. 87-

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

* 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

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 698 163.33 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 4 900 279.76 Euros et dégageant un bénéfice de 53 022.01 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/03/2022 au 28/02/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société MAC SPORT a apporté à la société SMH SPORT la branche complète d'activité de son magasin sis à Saint Martin d'Hères, 111 avenue Gabriel Peri (38 400)
Cet apport a été réalisé en valeur nette comptable .
Il a été valorisé à 1 183 270 €, une augmentation de capital de 1 183 270 € a été effectuée dans la société SMH SPORT , portant ainsi la participation de MACSPORT à 1 183 370 €
Cet apport a pris effet de manière rétroactive au plan fiscal et comptable au 01/03/2022

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture n'est intervenu.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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

L'actif immobilisé ne comporte aucune immobilisation décomposable significative.
Il a été fait application des dispositions relatives aux PME assimilant la durée d'usage à la durée d'utilisation pour l'amortissement des immobilisations non décomposables.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	617 437		
Installations générales agencements aménagements des constructions	539 483		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	55 634		
Installations générales agencements aménagements divers	1 519 757		2 759
Matériel de transport	19 005		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	45 897		3 623
TOTAL	2 179 776		6 382
Autres participations	58 640		1 183 423
Autres titres immobilisés	3 083		
Prêts, autres immobilisations financières	303 319		1 007
TOTAL	365 043		1 184 430
TOTAL GENERAL	3 162 255		1 190 812

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		207 488	409 949	409 949
Installations générales agencements aménagements constr.			539 483	539 483
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		33 625	22 009	22 009
Installations générales agencements aménagements divers		1 163 718	358 798	358 798
Matériel de transport			19 005	19 005
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		37 434	12 086	12 086
TOTAL		1 234 777	951 381	951 381
Autres participations			1 242 063	1 242 063
Autres titres immobilisés			3 083	3 083
Prêts, autres immobilisations financières		253 500	50 826	50 826
TOTAL		253 500	1 295 972	1 295 972
TOTAL GENERAL		1 695 765	2 657 302	2 657 302

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	7 488		7 488	
Installations générales agencements aménagements constr.	38 505	39 468		77 973
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	39 494	3 342	30 840	11 996
Installations générales agencements aménagements divers	611 915	23 736	418 106	217 545
Matériel de transport	875	3 801		4 676
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	34 555	1 820	27 357	9 018
TOTAL	725 344	72 167	476 303	321 208
TOTAL GENERAL	732 831	72 167	483 790	321 208

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	39 468				
Instal.techniques matériel outillage indus.	3 342				
Instal.générales agenc.aménag.divers	23 736				
Matériel de transport	3 801				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 820				
TOTAL	72 167				
TOTAL GENERAL	72 167				

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	32 874	451	19 665		13 660
TOTAL	32 874	451	19 665		13 660

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	16 288		12 970		3 318
TOTAL	16 288		12 970		3 318
TOTAL GENERAL	49 162	451	32 635		16 978
Dont dotations et reprises d'exploitation		451	147		

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	50 826	0	50 826
Autres créances clients	102 332	102 332	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 037	3 037	
Impôts sur les bénéfices	133 729	133 729	
Taxe sur la valeur ajoutée	30 913	30 913	
Débiteurs divers	783 303	783 303	
Charges constatées d'avance	20 898	20 898	
TOTAL	1 125 038	1 074 212	50 826

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	1 077 393	1 077 393		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	632 352	140 615	369 305	122 432
Fournisseurs et comptes rattachés	969 905	969 905		
Personnel et comptes rattachés	44 310	44 310		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 191	27 191		
Taxe sur la valeur ajoutée	34 977	34 977		
Autres impôts taxes et assimilés	26 367	26 367		
Groupe et associés	225 410	225 410		
Autres dettes	232 912	232 912		
TOTAL	3 270 818	2 779 081	369 305	122 432
Emprunts remboursés en cours d'exercice	240 053			

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	10. 0000	92 000			92 000

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	
Fonds commercial	409 949			409 949	
Total	409 949			409 949	

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il
existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds
commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.
La société a procédé à un test de dépréciation sur le fonds de commercial et la valeur d'usage demeure supérieure à la
valeur nette comptable.
Aucune dépréciation du fonds de commerce n'est donc constatée au 28/02/2023.

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

Titres immobilisés

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

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés 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.
Compte tenu du caract ère aléatoire des RFA accordées par les fournisseurs, celles-ci ne sont pas retenues dans le coût d'achat des marchandises en stock

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	26 402
Autres créances	518 031
Total	544 433

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	314
Emprunts et dettes financières diverses	4 878
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 382
Dettes fiscales et sociales	76 826
Autres dettes	230 283
Total	412 684

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	20 898
Total	20 898

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :	50 163
- Emprunts garantis par l'état 50 163	
Total	50 163

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Nantissement du Fonds de commerce à hauteur de 260 K euros et 390 K euros pour les emprunts CELDA.
Le capital restant dû de ces emprunts au 28/02/2023 est de 200 K euros et 101 K euros.

Nantissement du Fonds de commerce à hauteur de 260 K euros et 390 K euros pour les emprunts CERA.
Le capital restant dû de ces empruntrs au 28/02/2023 est de 182 K euros et 99 K euros.

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/03/2022 au 28/02/2023

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

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. L'engagement d'indemnité de fin de carrière de l'exercice clos au 28/02/2023 s'élève à 7 098 euros.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes

Liste des filiales et participations

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

Société **A. Renseignements détaillés**	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SMH SPORT	1 183 370	142 898	100.00	1 183 370	1 183 370			7 853 531	144 309		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

Cabinet GUIGARD VEYRET S.A. Commissaire aux Comptes