

RCS : BOULOGNE SUR MER

Code greffe : 6202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de BOULOGNE SUR MER atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 60167

Numéro SIREN : 483 855 227

Nom ou dénomination : ARC WEB & RETAIL

Ce dépôt a été enregistré le 11/07/2022 sous le numéro de dépôt 4139



**COMPTES ANNUELS**  
**SAS ARC WEB & RETAIL**  
**EXERCICE CLOS LE 31/12/2021**

# I. BILAN AU 31/12/2021

## A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	133 701	51 841	81 860	12 736
Fonds commercial	659 635	542 965	116 670	
Autres immobilisations incorporelles	52 145	52 145		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	1 441 734	1 426 471	15 263	16 438
Installations techniques, mat. et outillage	158 072	81 834	76 239	
Autres immobilisations corporelles	797 304	788 903	8 401	1 197
Immobilisations en cours	96 000		96 000	
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				1
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	102 842		102 842	73 723
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 441 435</b>	<b>2 944 160</b>	<b>497 275</b>	<b>104 096</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 111 036	11 752	1 099 284	301 917
Avances, acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	668 537		668 537	
Autres créances	933 337		933 337	47 375
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	275 739		275 739	29 542
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				2 559
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 988 648</b>	<b>11 752</b>	<b>2 976 896</b>	<b>381 393</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 430 082</b>	<b>2 955 911</b>	<b>3 474 171</b>	<b>485 489</b>

## B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 210 400 )	210 400	10 400
Primes d'émission, de fusion, d'apport	355 464	
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	10 520	
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours : )		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes : )		
Report à nouveau	-108 075	-129 847
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>-59 166</b>	<b>543</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>409 144</b>	<b>-118 904</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	116 241	67 319
<b>PROVISIONS</b>	<b>116 241</b>	<b>67 319</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	231	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 547 042	268 245
Dettes fiscales et sociales	401 514	120 114
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		148 714
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>2 948 787</b>	<b>537 073</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 474 171</b>	<b>485 489</b>

## II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2021

Rubriques	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	Exportation		
Ventes de marchandises	8 489 065	600 449	9 089 514	2 618 266
Production vendue de biens				
Production vendue de services	417 994	28	418 022	
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>8 907 059</b>	<b>600 477</b>	<b>9 507 536</b>	<b>2 618 266</b>
Production stockée				
Production immobilisée			96 000	
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			13 962	1 413
Autres produits				13
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>9 617 498</b>	<b>2 619 693</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			4 902 585	1 255 667
Variation de stock (marchandises)			-654 505	63 003
Achats de matières premières et autres approvisionnements			48 600	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			3 292 427	701 988
Impôts, taxes et versements assimilés			57 687	7 767
Salaires et traitements			1 414 353	418 298
Charges sociales			502 448	145 519
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			22 520	12 860
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			670	514
Dotations aux provisions			16 487	848
Autres charges			14 641	2 465
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>9 617 911</b>	<b>2 608 929</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-413</b>	<b>10 763</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				<b>2 913</b>
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				2 913
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>58 694</b>	<b>6 381</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			58 694	6 381
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-58 694</b>	<b>-3 468</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>-59 107</b>	<b>7 295</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>59</b>	<b>6 752</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			59	6 752
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>-59</b>	<b>-6 752</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>			<b>9 617 498</b>	<b>2 622 606</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>			<b>9 676 664</b>	<b>2 622 062</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>			<b>-59 166</b>	<b>543</b>

## III. ANNEXE

<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....</b>	<b>6</b>	<b>5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF.....</b>	<b>14</b>
<b>2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POST CLOTURE ET CONTINUITE D'ACTIVITE .....</b>	<b>6</b>	5.1. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL .....	14
<b>3. REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>7</b>	5.2. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES .....	14
3.1. IMMOBILISATIONS .....	8	5.3. ETAT DES PROVISIONS .....	15
3.1.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES .....	8	5.3.1. PROVISIONS POUR RISQUES.....	15
3.1.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES .....	9	5.3.2. PROVISIONS POUR CHARGES .....	15
3.2. STOCKS .....	9	5.3.3. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS .....	15
3.3. CREANCES .....	9	5.3.4. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS	16
3.4. PROVISIONS POUR RISQUES.....	9	5.3.5. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES .....	16
3.5. DEROGATIONS AUX PRINCIPES GENERAUX .....	9	5.4. ETAT DES ECHEANCES DES DETTES.....	17
3.5.1. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION .....	9	5.5. CHARGES A PAYER .....	17
3.5.2. CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION .....	9	5.6. COMPTES DE REGULARISATION .....	18
<b>4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF.....</b>	<b>10</b>	5.6.1. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE .....	18
4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES .....	10	<b>6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>18</b>
<b>Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice.....</b>	<b>10</b>	6.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES .....	18
<b>Tableau des amortissements.....</b>	<b>11</b>	6.2. TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION .....	18
<b>Provision pour dépréciation des immobilisations.....</b>	<b>11</b>	6.3. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION .....	19
4.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	11	6.4. RESULTAT FINANCIER .....	20
ELLES SONT CONSTITUEES PRINCIPALEMENT PAR LES DEPOTS DE GARANTIE LIES AUX BAUX DETENUS PAR LA SOCIETE. ....	11	6.5. RESULTAT EXCEPTIONNEL .....	21
4.3. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS ET DES CREANCES .....	12	6.6. IMPOT SUR LES BENEFICES .....	21
4.4. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES .....	12	6.6.1. INTEGRATION FISCALE .....	21
4.5. PRODUITS A RECEVOIR.....	13	6.6.2. VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES LIES A L'ACTIVITE .....	21
4.6. COMPTES DE REGULARISATION .....	13	<b>7. INFORMATIONS DIVERSES .....</b>	<b>22</b>
<b>Charges constatées d'avance.....</b>	<b>13</b>	7.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE .....	22
		7.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE...	22
		7.3. REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION .....	22
		7.4. ENGAGEMENTS FINANCIERS.....	22
		7.5. ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL EN MATIERE D'INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE / IFC .....	23



Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2021, le total bilan est de 3 474 171 €, et le compte de résultat de l'exercice fait apparaître un résultat de -59 166 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours l'année 2021, la persistance de la crise sanitaire liée à la pandémie COVID 19 et des mesures restrictives prises à cette occasion ont significativement impacté les résultats du Groupe, notamment en raison des confinements successifs, les fermetures de certains centres commerciaux et les fermetures des cafés, bars et restaurants à travers l'Europe jusqu'au deuxième trimestre de l'année.

Au cours du troisième trimestre 2021, le Groupe a rencontré plusieurs difficultés liées à l'augmentation de certains coûts (énergie, transport, matières premières...), à des retards et ruptures en emballages, et à la mise en place d'un nouveau système de gestion des stocks.

C'est dans ces circonstances que les sociétés du Groupe, dont la société Arc web and retail ont sollicité l'ouverture d'une procédure de conciliation, auprès de Monsieur le Président du Tribunal de Commerce de Lille Métropole qui a fait droit à cette demande par ordonnance en date du 20 octobre 2021. A l'issue des négociations, un accord a été trouvé avec l'ensemble des parties prenantes. Le nouveau Protocole de Conciliation a été conclu en date du 30 novembre 2021 et homologué le 12 janvier 2022.

Au cours de l'exercice écoulé, la Société a poursuivi l'exploitation commerciale des magasins de déstockage en son nom propre à TALANGE, TROYES, CHOLET et ROMANS.

La Société a pour activité principale, tant en France qu'à l'étranger, la vente au détail d'articles des arts de la table, de la coutellerie et d'articles de décoration.

Le 27 avril 2021, la Société a déclaré la dissolution sans liquidation de sa filiale, la société ARC DECORATION par voie de transmission universelle de patrimoine.

Par décision du 17 mai 2021, l'associée unique de la Société a :

- Sur proposition du Président, décidé la modification de la dénomination sociale de la Société qui devient ARC WEB & RETAIL ; les statuts ont été modifiés en conséquence ;
- Décidé de nommer M. Timothée DURAND en qualité de Président de la Société, à la suite de la démission de M. Bruno VANIUS ;
- Pris acte de la démission de Mme Olivia BOYENVAL de son mandat de Directeur Général.

En juillet 2021, par convention sous seing privé, l'associée unique de la Société, la société ARC France et la Société ont établi un projet d'apport partiel d'actif placé sous le régime de scissions portant sur l'activité de commerce en ligne, constituant une branche compétente et autonome d'activité.

En date du 06 septembre 2021, l'associée unique de la Société a approuvé le projet d'apport partiel d'actif. Cet apport a donné lieu à une augmentation de capital de la Société d'un montant de 200 000 € par la création de 2 000 actions ordinaires nouvelles, d'une valeur nominale de 100 € chacune libérée intégralement par l'associée unique de la Société.

## 2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POST CLOTURE ET CONTINUITE D'ACTIVITE

### 2.1 Protocole de conciliation

Le nouveau Protocole de Conciliation conclu en date du 30 novembre 2021 et homologué le 12 janvier 2022 par le tribunal de commerce de Lille, précise un besoin de financement estimé à 66,0 M€ pour l'ensemble du Groupe.

Ce besoin de financement global de 66 M€ a été assuré dans différentes entités du groupe à travers un nouveau financement de 13 M€ dans le cadre d'un contrat de cessions-bails, un financement complémentaire de l'état de 16 M€, un apport et un engagement d'apport de l'actionnaire de respectivement 16 M€ et 6 M€ et le rééchelonnement de 15 M€ de dettes.

Sur la base de ce protocole, les comptes ont été arrêtés en application du principe de continuité d'exploitation.

### 2.2 Epidémie COVID-19

En l'état actuel, il nous est toujours difficile d'estimer les conséquences de l'épidémie du Coronavirus COVID-19 sur le chiffre d'affaires 2022 et les résultats de notre groupe. Nous évaluons et ajustons nos hypothèses pour faire face à cet événement mondial mais il reste des incertitudes sur la durée et sur les autres effets possibles de ces interruptions sur notre activité et nos résultats. Nous continuons de bénéficier des mesures de soutien immédiates aux entreprises face à l'épidémie du Coronavirus COVID-19 comme le dispositif de chômage partiel.

### 2.3 Situation en Ukraine et en Russie

Depuis le début l'année 2022, la situation en Ukraine et en Russie ainsi que les mesures prises au niveau internationales pour mettre fin à ce conflit, pèsent fortement sur l'activité commerciale du Groupe. En l'état actuel, il nous est difficile d'estimer les conséquences de cette situation sur notre chiffre d'affaires et les résultats de notre groupe. Certains coûts d'exploitation pourraient connaître une hausse importante, notamment les prix de l'énergie. Nous pouvons néanmoins affirmer que l'impact final dépendra de la durée du conflit et de l'impact des sanctions internationales sur l'économie Russe. Nous évaluons et ajustons nos hypothèses pour faire face à cet événement mondial.

## 3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

- . Continuité de l'exploitation,
- . Permanence des méthodes comptables,
- . Indépendance des exercices.

Conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels telles qu'édictées par le règlement de l'ANC n° 2014-03 mis à jour par le règlement 2016-07.



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

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

### **3.1. Immobilisations**

#### **3.1.1. Immobilisations incorporelles et corporelles**

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

Les amortissements sont calculés selon les méthodes linéaires ou dégressives en accord avec la législation fiscale en vigueur.

Les durées d'amortissements relatifs aux immobilisations retenues sont généralement les suivantes :

Logiciels	3 à 5 ans
Fonds Commercial	10 ans
Agencements et installations	7 à 10 ans
Matériel et outillage	3 à 10 ans
Matériel de bureau et de stockage	3 à 5 ans
Matériel Informatique	3 à 5 ans
Mobilier	8 à 10 ans

Les actifs amortissables sont soumis à un test de dépréciation lorsqu'en raison d'événements ou de circonstances particulières, un risque de perte de valeur est identifié. Le test consiste à rapprocher la valeur nette comptable de ces actifs de leur valeur recouvrable.

La valeur recouvrable d'un actif correspond au montant le plus élevé de sa juste valeur diminuée des coûts de cession ou de sa valeur d'utilité.

La valeur d'utilité est déterminée à partir de la valeur actualisée des flux futurs de trésorerie estimés provenant de l'utilisation des actifs. Les flux de trésorerie sont déterminés sur la base de plans d'affaires et de projections établis par la Direction auxquels s'ajoute une valeur terminale fondée sur des flux de trésorerie normatifs actualisés, tenant compte d'un taux de croissance à l'infini. Le taux d'actualisation avant impôt utilisé correspond au coût moyen pondéré du capital déterminé par la société.

Lorsque la valeur nette comptable est supérieure à la valeur recouvrable déterminée, une provision pour dépréciation correspondant à l'écart entre ces deux valeurs est comptabilisée en minoration de la valeur des actifs testés.

A la fin de l'exercice 2021, une dépréciation sur les immobilisations incorporelles figure dans les comptes pour 542 965 €. Cette dépréciation, à concurrence de la valeur nette comptable des biens identifiés, concerne le fonds commercial.

### **3.1.2. Immobilisations financières**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **3.2. Stocks**

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et des frais accessoires (droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directs attribuables à l'acquisition).

En fin d'exercice, les stocks sont valorisés selon la méthode du coût de revient moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre cette valeur brute et la valeur actuelle est constatée lorsque cette valeur brute est supérieure à la valeur actuelle.

### **3.3. Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. En ce qui concerne les créances clients, une provision pour créances douteuses est calculée client par client.

### **3.4. Provisions pour risques**

Les provisions pour risques et charges sont établies conformément au règlement CRC 00-06 et sont ainsi comptabilisées lorsqu'il existe une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. L'évaluation des provisions à la clôture est fonction des informations disponibles à la date d'arrêté des comptes.

### **3.5. Dérogations aux principes généraux**

#### **3.5.1. Changement de méthode d'évaluation**

La décision IFRS IC publiée en mai 2021 a entraîné un changement de méthodologie d'évaluation, dans laquelle le prorata de service doit désormais refléter les plafonds intermédiaires des conventions collectives de l'entreprise (au lieu des années complètes de service) selon la norme IAS 19 et étendu par l'Autorité des Normes Comptables à la norme française.

Cette méthode a été validée par le Groupe.

#### **3.5.2. Changement de méthode de présentation**

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

### 4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2021
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisation incorporelles	343 962	501 520		0	845 482
<b>Total 1 Incorporelles</b>	<b>343 962</b>	<b>501 520</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>845 482</b>
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....	722 059	719 675			1 441 734
Installations générales et agencements	91 010	12 729			103 739
Installations techniques, matériels et outillages	13 518	144 554			158 072
Matériel de transport		816			816
Matériel de bureau et informatique, mobilier	453 705	239 044			692 749
Emballages récupérables et divers					
<b>Total 2 Corporelles</b>	<b>1 280 292</b>	<b>1 116 818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 397 110</b>
Immobilisations corporelles en cours		96 000			96 000
<b>Total 3 Encours Corporelles</b>	<b>0</b>	<b>96 000</b>		<b>0</b>	<b>96 000</b>
Acomptes					
<b>TOTAL</b>	<b>1 624 254</b>	<b>1 714 338</b>	<b>0</b>		<b>3 338 592</b>

Acquisition et cession d'immobilisation :

TUP 1.336.533€

APA 212.670€

acquis d'immo : 165.136

## Tableau des amortissements

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2021
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	88 261	15 726		103 987
<b>Total 1</b>	<b>88 261</b>	<b>15 726</b>	<b>0</b>	<b>103 987</b>
Terrains				
Constructions	705 621	720 850		1 426 471
Installations générales et agencements	89 812	5 574		95 386
Installations techniques, matériels et outillages	13 518	68 316		81 834
Matériel de transport		816		816
Matériel de bureau informatique, mobilier	453 705	238 995		692 700
Emballages récupérables et divers				
<b>Total 2</b>	<b>1 262 657</b>	<b>1 034 551</b>	<b>0</b>	<b>2 297 207</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 350 918</b>	<b>1 050 277</b>		<b>2 401 195</b>

Amortissement (détail TUP, APA, etc.) :

TUP 1.027.206€

autres : 23.071€

## Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [5.3. Etat des provisions](#)

**4.2 Immobilisations financières**

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2020	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2021	Provision	Valeur Nette au 31/12/2021
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	73 723	29 119		102 842		102 842
<b>TOTAL</b>	<b>73 723</b>	<b>29 119</b>		<b>102 842</b>		<b>102 842</b>

Elles sont constituées principalement par les dépôts de garantie liés aux baux détenus par la société.



### 4.3 Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe [5.3. Etat des Provisions](#).

### 4.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 1 704 716 € en valeur brute au 31/12/2021 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an	Dont entreprises liées
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>	<b>102 842</b>	<b>102 842</b>		<b>0</b>
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	102 842		102842	
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>	<b>1 601 873</b>	<b>1 601 873</b>		<b>632 353</b>
Clients	668 537	668 537		
Clients douteux				
Personnel et comptes rattachés				
Organismes sociaux	5 564	5 564		
Etat : impôts et taxes diverses	295 420	295 420		
Groupe et associés	632 353	632 353		632 353
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>1 704 715</b>	<b>1 704 715</b>		<b>632 353</b>

#### 4.5. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Avoirs à recevoir		
Organismes sociaux, produits à recevoir (CPAM)	5 563	17
Etat, produits à recevoir		
Taxe sur la valeur ajoutée sur factures non parvenues	63 012	1 394
Créditeurs, Divers - produits à recevoir		
<b>TOTAL</b>	<b>68575</b>	<b>1 411</b>

#### 4.6. Comptes de régularisation

##### Charges constatées d'avance

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Charges d'exploitation		2 559
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>2 559</b>



## 5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

### 5.1. Composition du capital social

Le capital social est composé de 2104 actions, ayant une valeur nominale de 100 €, détenu à 100 % par ARC FRANCE.

Les actions émises sont toutes de même catégorie et entièrement libérées au 31 décembre 2021.

En date du 06 septembre 2021, l'associée unique de la Société a approuvé le projet d'apport partiel d'actif. Cet apport a donné lieu à une augmentation de capital de la Société d'un montant de 200 000 € par la création de 2 000 actions ordinaires nouvelles, d'une valeur nominale de 100 € chacune libérée intégralement par l'associée unique de la Société.

### 5.2. Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		-118 904
Distributions sur résultats antérieurs		
<b>Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs</b>		<b>-118 904</b>
Postes	Variations	
Variations du capital	200 000	
Variations des primes liées au capital	355 464	
Variations des réserves	10 520	
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations (dont Report à nouveau)	21 773	
Variations du Résultat de l'exercice	-59 708	
<b>SOLDE</b>	<b>528 049</b>	
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
<b>Capitaux propres avant répartition</b>		<b>409 144</b>

#### Affectation du résultat de l'exercice 2020

:

Les comptes de l'exercice 2020 ont fait apparaître un résultat de 543 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce résultat a été affecté en totalité au poste « Report à nouveau. Après cette affectation, le compte "Report à nouveau" est donc porté à -108 075 €. A la clôture de l'exercice social, les capitaux propres de la Société demeurent toujours inférieurs à la moitié du capital social.

### 5.3. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

#### 5.3.1. Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises	Au 31/12/2021
Provisions pour risques et litiges				
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Provisions pour amendes pénalité				
Provisions pour pertes de change				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5.3.2. Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises	Au 31/12/2021
Provisions pour pensions (IDR)	67 319	48 922		116 241
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL</b>	<b>67 319</b>	<b>48 922</b>		<b>116 241</b>

#### Provision pour pension IDR :

Impact TUP : -53 868€

Impact Positif IFRIC : 21 229

DOT IDR finale : -14 916

Autres mvts NS : -1 367

#### 5.3.3. Provisions pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises	Au 31/12/2021
Provisions sur immos incorporelles	242 965	300 000		542 965
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immos financières				
<b>TOTAL</b>	<b>242 965</b>	<b>300 000</b>		<b>542 965</b>

#### Provision pour dépréciation des immobilisations :

Impact TUP : 300 000€



### 5.3.4. Provisions pour dépréciation des stocks

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 31/12/2021
Matières premières			
Marchandises	1 111 036	11 752	1 099 283
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
<b>TOTAL</b>	<b>1 111 036</b>	<b>11 752</b>	<b>1 099 283</b>

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises	Au 31/12/2021
Matières premières				
Produits finis et semi-finis				
Marchandises	514	11 238		11 751
<b>TOTAL</b>	<b>514</b>	<b>11 238</b>	<b>0</b>	<b>11 751</b>

**Provision pour dépréciation :**

Impact TUP : -10 382€

Dépréciation : -855€

### 5.3.5. Provisions pour dépréciation des créances

Néant.

5.4. Etat des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Dont Entreprises liées
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :					
à 1 an maximum à l'origine	231	231			
à plus d'1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés	2 547 042	2 547 042			1 698 132
Personnel et comptes rattachés	191 144	191 144			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	132 254	132 254			
Etat et autres collectivités publiques :					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	31 979	31 979			
Obligations cautionnées					
Autres impôts et comptes rattachés	46 137	46 137			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
Groupe et associés					
Autres dettes					
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL</b>	<b>2 948 787</b>	<b>2 948 787</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 698 132</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

5.5. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Fournisseurs, factures non parvenues	384 412	9 428
Personnel et congés payés	84 475	34 159
Charges sociales	31 424	14 699
Etat	12 652	2 242
Divers		
<b>DETTES</b>	<b>512 963</b>	<b>60 528</b>

## 5.6. Comptes de régularisation

### 5.6.1. Produits constatés d'avance

Néant.

## 6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2021 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	CEE + Export		Total
Ventes de marchandises	8 489 065	600 449	9 089 514	2 618 266
Ventes de produits finis				
Production vendue de services	417 994	28	418 022	
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>8 907 059</b>	<b>600 477</b>	<b>9 507 536</b>	<b>2 618 266</b>
%	93,68 %	6,32 %	100,00 %	

### 6.2. Transferts de charges d'exploitation

Exprimé en €

Nature des transferts	Exercice 2021	Exercice 2020
Transferts de charges divers		
Indemnisation d'assurances couvrant des dépenses salariales	13962	962
Indemnisation d'assurances couvrant d'autres dépenses		
Remboursements de dépenses de formation		
Remboursements d'indemnités de fin de carrière		
<b>TOTAL</b>	<b>13 962</b>	<b>962</b>

**6.3 Autres produits d'exploitation**

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Production stockée		
Production immobilisée	96 000	
Subventions d'exploitation		
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	13 962	1 413
Autres produits		13
<b>TOTAL</b>	<b>109 962</b>	<b>1 426</b>

## 6.4. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -58 694 € et se décompose de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020	Dont entreprises liées
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		2 913	0
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés (escomptes obtenus)		2 913	
Reprises sur provisions (perte de change) et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>58 694</b>	<b>6 381</b>	
Dotations financières aux amortissements et provisions (perte de change)			
Intérêts et charges assimilées (1) (2)	58 694	6 381	58694
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-58 694</b>	<b>-3 468</b>	<b>-58 694</b>

Détail des renvois sur les charges financières :

Intérêts et charges assimilés :	2021	2020
(1) dont Intérêts des comptes courants	58 694	6 381
(2) dont Escomptes accordés	0	0

## 6.5. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -59 € se décompose de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Divers	-59	-6752
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-59</b>	<b>-6 752</b>

## 6.6. Impôt sur les bénéfices

### 6.6.1 Intégration fiscale

La société ARC RETAIL est membre d'un groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société ARC HOLDINGS.

Le résultat fiscal ressort déficitaire à hauteur de -41 830 €. Ce résultat est pris en compte pour la détermination du résultat fiscal d'ensemble de la société ARC HOLDINGS.

Les déficits restant à reporter, comme si elle était imposée séparément, s'élèvent à 10 953 390€.

### 6.6.2 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices liés à l'activité

Exprimé en €

Rubriques	Base	Impôt
<b>IMPOT DU SUR :</b>		
Provisions réglementées :		
Amortissements dérogatoires		
Subventions d'investissement		
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>		
Charges non déductibles (à déduire ultérieurement) :		
Provision Retraite (IDR)	116 241	
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>116 241</b>	<b>29 060</b>
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>116 241</b>	

## 7. INFORMATIONS DIVERSES

### 7.1. Effectif moyen du personnel salarié

Sur l'année fiscale 2021, l'effectif moyen du personnel s'établit comme suit :

Année fiscale 2021	2021	2020
Cadres	11	5
Agents de maîtrise, techniciens et employés	24	15
Ouvriers	7	
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>20</b>

### 7.2 Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société ARC HOLDINGS, SAS, dont le siège est sis à ARQUES (62510) – 104, avenue du Général de Gaulle.

### 7.3 Rémunération des organes d'administration

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

### 7.4 Engagements financiers

Néant.

## 7.5 Engagements sur le personnel en matière d'indemnité de départ à la retraite / IFC

Les engagements de retraite et autres avantages du personnel long terme concernent essentiellement des salariés en activité. Les régimes dont ils bénéficient sont soit des régimes à cotisations définies, soit des régimes à prestations définies.

Seul le régime à prestations définies, qui couvre les indemnités de départ à la retraite, donne lieu à comptabilisation d'un passif actuariel.

Le Groupe ARC couvre ses régimes à prestations définies par des versements à un fonds externe multi employeurs, géré par une compagnie d'assurance. Ce fonds étant dédié, la valeur de la quote-part attribuée à ARC WEB AND RETAIL est prise en compte en minoration du passif.

Les hypothèses actuarielles utilisées pour la détermination de l'engagement net sont les suivantes :

Age de départ à la retraite	63 ans pour les cadres, 62 ans pour les non cadres. Prise en compte des carrières longues (fournies par les représentants d'Arc)
Evolution des salaires :	1,30 %
Taux d'actualisation financière :	1,10 %
Taux de rendement des actifs :	1,10 %

Tranches d'âges	Taux de rotation annuel
15-24 ans	3.62%
25-29 ans	3.64%
30-34 ans	4.61%
35-39 ans	2.78%
40-44 ans	1.18%
45-49 ans	0.87%
50-54 ans	0.32%
> 55 ans	0.30%

Depuis 2010, Arc Web and retail comptabilise son engagement de retraite selon la méthode dite du "corridor". Ainsi, la provision comptabilisée correspond au fondement de l'obligation d'Arc web and retail, c'est-à-dire à l'écart entre la juste valeur de son obligation et la juste valeur des fonds affectés, ajusté des effets des variations des hypothèses actuarielles.

La décision IFRS IC publiée en mai 2021 a entraîné un changement de méthodologie d'évaluation, dans laquelle le prorata de service doit désormais refléter les plafonds intermédiaires des conventions collectives de l'entreprise (au lieu des années complètes de service) selon la norme IAS 19 et étendu par l'Autorité des Normes Comptables à la norme française.

L'effet de ce changement a été mesuré au 1er janvier 2021 et a conduit à une diminution de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière d'Arc Web Retail de 10 210 €.

Les écarts actuariels étant amortis par la méthode du corridor, l'impact comptable est une diminution de la provision de 13 022 €.

Cette méthode a été validée par le Groupe.

La provision pour indemnité de départ en retraite, comprise dans les provisions pour risques et charges s'élève au 31 décembre 2021 à 116 241 € (cf. §5.3.2 – Tableau de provisions pour charges)

# ARC WEB & RETAIL

Société par actions simplifiée  
Au capital de 210.400 €  
Siège social : 104, avenue du Général de Gaulle  
62510 ARQUES

483 855 227 RCS BOULOGNE-SUR-MER

"Société"

---

Texte de la résolution d'affectation du résultat soumise à  
l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 juin 2022

---

## DEUXIEME DECISION

L'Associée unique, approuvant la proposition du Président, décide d'affecter l'intégralité de la perte comptable de l'exercice s'élevant à 59.165 € au poste "Report à nouveau".

Après cette affectation, le compte "Report à nouveau" serait donc porté de (108.074) € à (167.239) €.

Conformément aux dispositions légales (article 243 bis du Code général des impôts), l'Associée unique prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au cours des trois exercices précédents.



Certifié sincère et conforme

---

**Timothée DURAND**  
Président



## **Arc Web & Retail**

Exercice clos le 31 décembre 2021

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

ERNST & YOUNG Audit



## Arc Web & Retail

Exercice clos le 31 décembre 2021

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société Arc Web & Retail,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Arc Web & Retail relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe aux comptes annuels :

- ▶ Les principaux termes du protocole de conciliation homologué en janvier 2022, décrits en note 2.1 de l'annexe.
- ▶ Les impacts du changement de méthode ayant conduit à une diminution de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière suite à la recommandation ANC, présentés en note 7.5 de l'annexe.

## Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et 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 à l'associé unique à l'exception du point ci-dessous.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du Code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : ces informations ne concordent pas systématiquement avec les dates d'échéances mentionnées sur les factures.

## **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 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.

Lille, le 9 juin 2022

Le Commissaire aux Comptes  
ERNST & YOUNG Audit

Antoine Moitié



**COMPTES ANNUELS**  
**SAS ARC WEB & RETAIL**  
**EXERCICE CLOS LE 31/12/2021**

# I. BILAN AU 31/12/2021

## A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	133 701	51 841	81 860	12 736
Fonds commercial	659 635	542 965	116 670	
Autres immobilisations incorporelles	52 145	52 145		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	1 441 734	1 426 471	15 263	16 438
Installations techniques, mat. et outillage	158 072	81 834	76 239	
Autres immobilisations corporelles	797 304	788 903	8 401	1 197
Immobilisations en cours	96 000		96 000	
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				1
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	102 842		102 842	73 723
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 441 435</b>	<b>2 944 160</b>	<b>497 275</b>	<b>104 096</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 111 036	11 752	1 099 284	301 917
Avances, acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	668 537		668 537	
Autres créances	933 337		933 337	47 375
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
(Donc actions propres) :				
Disponibilités	275 739		275 739	29 542
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				2 559
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 988 648</b>	<b>11 752</b>	<b>2 976 896</b>	<b>381 393</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 430 082</b>	<b>2 955 911</b>	<b>3 474 171</b>	<b>485 489</b>

## B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 210 400 )	210 400	10 400
Primes d'émission, de fusion, d'apport	355 464	
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	10 520	
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours : )		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes : )		
Report à nouveau	-108 075	-129 847
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>-59 166</b>	<b>543</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>409 144</b>	<b>-118 904</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	116 241	67 319
<b>PROVISIONS</b>	<b>116 241</b>	<b>67 319</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	231	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 547 042	268 245
Dettes fiscales et sociales	401 514	120 114
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		148 714
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>2 948 787</b>	<b>537 073</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 474 171</b>	<b>485 489</b>

## II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2021

Rubriques	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	Exportation		
Ventes de marchandises	8 489 065	600 449	9 089 514	2 618 266
Production vendue de biens				
Production vendue de services	417 994	28	418 022	
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>8 907 059</b>	<b>600 477</b>	<b>9 507 536</b>	<b>2 618 266</b>
Production stockée				
Production immobilisée			96 000	
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			13 962	1 413
Autres produits				13
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>9 617 498</b>	<b>2 619 693</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			4 902 585	1 255 667
Variation de stock (marchandises)			-654 505	63 003
Achats de matières premières et autres approvisionnements			48 600	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			3 292 427	701 988
Impôts, taxes et versements assimilés			57 687	7 767
Salaires et traitements			1 414 353	418 298
Charges sociales			502 448	145 519
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			22 520	12 860
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			670	514
Dotations aux provisions			16 487	848
Autres charges			14 641	2 465
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>9 617 911</b>	<b>2 608 929</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-413</b>	<b>10 763</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				<b>2 913</b>
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				2 913
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>58 694</b>	<b>6 381</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			58 694	6 381
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-58 694</b>	<b>-3 468</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>-59 107</b>	<b>7 295</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>59</b>	<b>6 752</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			59	6 752
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>-59</b>	<b>-6 752</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>			<b>9 617 498</b>	<b>2 622 606</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>			<b>9 676 664</b>	<b>2 622 062</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>			<b>-59 166</b>	<b>543</b>

## III. ANNEXE

<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....</b>	<b>6</b>	<b>5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF.....</b>	<b>14</b>
<b>2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POST CLOTURE ET CONTINUITE D'ACTIVITE .....</b>	<b>6</b>	5.1. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL .....	14
<b>3. REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>7</b>	5.2. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES .....	14
3.1. IMMOBILISATIONS .....	8	5.3. ETAT DES PROVISIONS .....	15
3.1.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES.....	8	5.3.1. PROVISIONS POUR RISQUES.....	15
3.1.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES .....	9	5.3.2. PROVISIONS POUR CHARGES .....	15
3.2. STOCKS .....	9	5.3.3. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS.....	15
3.3. CREANCES .....	9	5.3.4. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS	16
3.4. PROVISIONS POUR RISQUES.....	9	5.3.5. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES .....	16
3.5. DEROGATIONS AUX PRINCIPES GENERAUX .....	9	5.4. ETAT DES ECHEANCES DES DETTES.....	17
3.5.1. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION.....	9	5.5. CHARGES A PAYER .....	17
3.5.2. CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION .....	9	5.6. COMPTES DE REGULARISATION .....	18
<b>4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF.....</b>	<b>10</b>	5.6.1. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE .....	18
4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES .....	10	<b>6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>18</b>
Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice.....	10	6.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES .....	18
Tableau des amortissements.....	11	6.2. TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION.....	18
Provision pour dépréciation des immobilisations.....	11	6.3. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION .....	19
4.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	11	6.4. RESULTAT FINANCIER .....	20
ELLES SONT CONSTITUEES PRINCIPALEMENT PAR LES DEPOTS DE GARANTIE LIES AUX BAUX DETENUS PAR LA SOCIETE. ....	11	6.5. RESULTAT EXCEPTIONNEL .....	21
4.3. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS ET DES CREANCES .....	12	6.6. IMPOT SUR LES BENEFICES .....	21
4.4. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES .....	12	6.6.1. INTEGRATION FISCALE .....	21
4.5. PRODUITS A RECEVOIR.....	13	6.6.2. VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES LIES A L'ACTIVITE .....	21
4.6. COMPTES DE REGULARISATION.....	13	<b>7. INFORMATIONS DIVERSES .....</b>	<b>22</b>
Charges constatées d'avance.....	13	7.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE .....	22
		7.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE.....	22
		7.3. REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION.....	22
		7.4. ENGAGEMENTS FINANCIERS.....	22
		7.5. ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL EN MATIERE D'INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE / IFC.....	23



Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2021, le total bilan est de 3 474 171 €, et le compte de résultat de l'exercice fait apparaître un résultat de -59 166 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours l'année 2021, la persistance de la crise sanitaire liée à la pandémie COVID 19 et des mesures restrictives prises à cette occasion ont significativement impacté les résultats du Groupe, notamment en raison des confinements successifs, les fermetures de certains centres commerciaux et les fermetures des cafés, bars et restaurants à travers l'Europe jusqu'au deuxième trimestre de l'année.

Au cours du troisième trimestre 2021, le Groupe a rencontré plusieurs difficultés liées à l'augmentation de certains coûts (énergie, transport, matières premières...), à des retards et ruptures en emballages, et à la mise en place d'un nouveau système de gestion des stocks.

C'est dans ces circonstances que les sociétés du Groupe, dont la société Arc web and retail ont sollicité l'ouverture d'une procédure de conciliation, auprès de Monsieur le Président du Tribunal de Commerce de Lille Métropole qui a fait droit à cette demande par ordonnance en date du 20 octobre 2021. A l'issue des négociations, un accord a été trouvé avec l'ensemble des parties prenantes. Le nouveau Protocole de Conciliation a été conclu en date du 30 novembre 2021 et homologué le 12 janvier 2022.

Au cours de l'exercice écoulé, la Société a poursuivi l'exploitation commerciale des magasins de déstockage en son nom propre à TALANGE, TROYES, CHOLET et ROMANS.

La Société a pour activité principale, tant en France qu'à l'étranger, la vente au détail d'articles des arts de la table, de la coutellerie et d'articles de décoration.

Le 27 avril 2021, la Société a déclaré la dissolution sans liquidation de sa filiale, la société ARC DECORATION par voie de transmission universelle de patrimoine.

Par décision du 17 mai 2021, l'associée unique de la Société a :

- Sur proposition du Président, décidé la modification de la dénomination sociale de la Société qui devient ARC WEB & RETAIL ; les statuts ont été modifiés en conséquence ;
- Décidé de nommer M. Timothée DURAND en qualité de Président de la Société, à la suite de la démission de M. Bruno VANIUS ;
- Pris acte de la démission de Mme Olivia BOYENVAL de son mandat de Directeur Général.

En juillet 2021, par convention sous seing privé, l'associée unique de la Société, la société ARC France et la Société ont établi un projet d'apport partiel d'actif placé sous le régime de scissions portant sur l'activité de commerce en ligne, constituant une branche compétente et autonome d'activité.

En date du 06 septembre 2021, l'associée unique de la Société a approuvé le projet d'apport partiel d'actif. Cet apport a donné lieu à une augmentation de capital de la Société d'un montant de 200 000 € par la création de 2 000 actions ordinaires nouvelles, d'une valeur nominale de 100 € chacune libérée intégralement par l'associée unique de la Société.

## 2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POST CLOTURE ET CONTINUITE D'ACTIVITE

### 2.1 Protocole de conciliation

Le nouveau Protocole de Conciliation conclu en date du 30 novembre 2021 et homologué le 12 janvier 2022 par le tribunal de commerce de Lille, précise un besoin de financement estimé à 66,0 M€ pour l'ensemble du Groupe.

Ce besoin de financement global de 66 M€ a été assuré dans différentes entités du groupe à travers un nouveau financement de 13 M€ dans le cadre d'un contrat de cessions-bails, un financement complémentaire de l'état de 16 M€, un apport et un engagement d'apport de l'actionnaire de respectivement 16 M€ et 6 M€ et le rééchelonnement de 15 M€ de dettes.

Sur la base de ce protocole, les comptes ont été arrêtés en application du principe de continuité d'exploitation.

### 2.2 Epidémie COVID-19

En l'état actuel, il nous est toujours difficile d'estimer les conséquences de l'épidémie du Coronavirus COVID-19 sur le chiffre d'affaires 2022 et les résultats de notre groupe. Nous évaluons et ajustons nos hypothèses pour faire face à cet événement mondial mais il reste des incertitudes sur la durée et sur les autres effets possibles de ces interruptions sur notre activité et nos résultats. Nous continuons de bénéficier des mesures de soutien immédiates aux entreprises face à l'épidémie du Coronavirus COVID-19 comme le dispositif de chômage partiel.

### 2.3 Situation en Ukraine et en Russie

Depuis le début l'année 2022, la situation en Ukraine et en Russie ainsi que les mesures prises au niveau internationales pour mettre fin à ce conflit, pèsent fortement sur l'activité commerciale du Groupe. En l'état actuel, il nous est difficile d'estimer les conséquences de cette situation sur notre chiffre d'affaires et les résultats de notre groupe. Certains coûts d'exploitation pourraient connaître une hausse importante, notamment les prix de l'énergie. Nous pouvons néanmoins affirmer que l'impact final dépendra de la durée du conflit et de l'impact des sanctions internationales sur l'économie Russe. Nous évaluons et ajustons nos hypothèses pour faire face à cet événement mondial.

## 3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

- . Continuité de l'exploitation,
- . Permanence des méthodes comptables,
- . Indépendance des exercices.

Conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels telles qu'édictées par le règlement de l'ANC n° 2014-03 mis à jour par le règlement 2016-07.



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

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

### **3.1. Immobilisations**

#### **3.1.1. Immobilisations incorporelles et corporelles**

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

Les amortissements sont calculés selon les méthodes linéaires ou dégressives en accord avec la législation fiscale en vigueur.

Les durées d'amortissements relatifs aux immobilisations retenues sont généralement les suivantes :

Logiciels	3 à 5 ans
Fonds Commercial	10 ans
Agencements et installations	7 à 10 ans
Matériel et outillage	3 à 10 ans
Matériel de bureau et de stockage	3 à 5 ans
Matériel Informatique	3 à 5 ans
Mobilier	8 à 10 ans

Les actifs amortissables sont soumis à un test de dépréciation lorsqu'en raison d'événements ou de circonstances particulières, un risque de perte de valeur est identifié. Le test consiste à rapprocher la valeur nette comptable de ces actifs de leur valeur recouvrable.

La valeur recouvrable d'un actif correspond au montant le plus élevé de sa juste valeur diminuée des coûts de cession ou de sa valeur d'utilité.

La valeur d'utilité est déterminée à partir de la valeur actualisée des flux futurs de trésorerie estimés provenant de l'utilisation des actifs. Les flux de trésorerie sont déterminés sur la base de plans d'affaires et de projections établis par la Direction auxquels s'ajoute une valeur terminale fondée sur des flux de trésorerie normatifs actualisés, tenant compte d'un taux de croissance à l'infini. Le taux d'actualisation avant impôt utilisé correspond au coût moyen pondéré du capital déterminé par la société.

Lorsque la valeur nette comptable est supérieure à la valeur recouvrable déterminée, une provision pour dépréciation correspondant à l'écart entre ces deux valeurs est comptabilisée en minoration de la valeur des actifs testés.

A la fin de l'exercice 2021, une dépréciation sur les immobilisations incorporelles figure dans les comptes pour 542 965 €. Cette dépréciation, à concurrence de la valeur nette comptable des biens identifiés, concerne le fonds commercial.

### **3.1.2. Immobilisations financières**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **3.2. Stocks**

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et des frais accessoires (droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directs attribuables à l'acquisition).

En fin d'exercice, les stocks sont valorisés selon la méthode du coût de revient moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre cette valeur brute et la valeur actuelle est constatée lorsque cette valeur brute est supérieure à la valeur actuelle.

### **3.3. Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. En ce qui concerne les créances clients, une provision pour créances douteuses est calculée client par client.

### **3.4. Provisions pour risques**

Les provisions pour risques et charges sont établies conformément au règlement CRC 00-06 et sont ainsi comptabilisées lorsqu'il existe une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. L'évaluation des provisions à la clôture est fonction des informations disponibles à la date d'arrêté des comptes.

### **3.5. Dérogations aux principes généraux**

#### **3.5.1. Changement de méthode d'évaluation**

La décision IFRS IC publiée en mai 2021 a entraîné un changement de méthodologie d'évaluation, dans laquelle le prorata de service doit désormais refléter les plafonds intermédiaires des conventions collectives de l'entreprise (au lieu des années complètes de service) selon la norme IAS 19 et étendu par l'Autorité des Normes Comptables à la norme française.

Cette méthode a été validée par le Groupe.

#### **3.5.2. Changement de méthode de présentation**

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

### 4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2021
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisation incorporelles	343 962	501 520		0	845 482
<b>Total 1 Incorporelles</b>	<b>343 962</b>	<b>501 520</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>845 482</b>
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations, agencements.....	722 059	719 675			1 441 734
Installations générales et agencements	91 010	12 729			103 739
Installations techniques, matériels et outillages	13 518	144 554			158 072
Matériel de transport		816			816
Matériel de bureau et informatique, mobilier	453 705	239 044			692 749
Emballages récupérables et divers					
<b>Total 2 Corporelles</b>	<b>1 280 292</b>	<b>1 116 818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 397 110</b>
Immobilisations corporelles en cours		96 000			96 000
<b>Total 3 Encours Corporelles</b>	<b>0</b>	<b>96 000</b>		<b>0</b>	<b>96 000</b>
Acomptes					
<b>TOTAL</b>	<b>1 624 254</b>	<b>1 714 338</b>	<b>0</b>		<b>3 338 592</b>

Acquisition et cession d'immobilisation :

TUP 1.336.533€

APA 212.670€

acquis d'immo : 165.136

## Tableau des amortissements

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2021
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	88 261	15 726		103 987
<b>Total 1</b>	<b>88 261</b>	<b>15 726</b>	<b>0</b>	<b>103 987</b>
Terrains				
Constructions	705 621	720 850		1 426 471
Installations générales et agencements	89 812	5 574		95 386
Installations techniques, matériels et outillages	13 518	68 316		81 834
Matériel de transport		816		816
Matériel de bureau informatique, mobilier	453 705	238 995		692 700
Emballages récupérables et divers				
<b>Total 2</b>	<b>1 262 657</b>	<b>1 034 551</b>	<b>0</b>	<b>2 297 207</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 350 918</b>	<b>1 050 277</b>		<b>2 401 195</b>

Amortissement (détail TUP, APA, etc.) :

TUP 1.027.206€

autres : 23.071€

## Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [5.3. Etat des provisions](#)

**4.2 Immobilisations financières**

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2020	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2021	Provision	Valeur Nette au 31/12/2021
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	73 723	29 119		102 842		102 842
<b>TOTAL</b>	<b>73 723</b>	<b>29 119</b>		<b>102 842</b>		<b>102 842</b>

Elles sont constituées principalement par les dépôts de garantie liés aux baux détenus par la société.



### 4.3 Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe [5.3. Etat des Provisions](#).

### 4.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 1 704 716 € en valeur brute au 31/12/2021 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an	Dont entreprises liées
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>	<b>102 842</b>	<b>102 842</b>		<b>0</b>
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	102 842		102842	
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>	<b>1 601 873</b>	<b>1 601 873</b>		<b>632 353</b>
Clients	668 537	668 537		
Clients douteux				
Personnel et comptes rattachés				
Organismes sociaux	5 564	5 564		
Etat : impôts et taxes diverses	295 420	295 420		
Groupe et associés	632 353	632 353		632 353
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>1 704 715</b>	<b>1 704 715</b>		<b>632 353</b>

#### 4.5. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Avoirs à recevoir		
Organismes sociaux, produits à recevoir (CPAM)	5 563	17
Etat, produits à recevoir		
Taxe sur la valeur ajoutée sur factures non parvenues	63 012	1 394
Créditeurs, Divers - produits à recevoir		
<b>TOTAL</b>	<b>68575</b>	<b>1 411</b>

#### 4.6. Comptes de régularisation

##### Charges constatées d'avance

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Charges d'exploitation		2 559
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>2 559</b>



## 5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

### 5.1. Composition du capital social

Le capital social est composé de 2104 actions, ayant une valeur nominale de 100 €, détenu à 100 % par ARC FRANCE.

Les actions émises sont toutes de même catégorie et entièrement libérées au 31 décembre 2021.

En date du 06 septembre 2021, l'associée unique de la Société a approuvé le projet d'apport partiel d'actif. Cet apport a donné lieu à une augmentation de capital de la Société d'un montant de 200 000 € par la création de 2 000 actions ordinaires nouvelles, d'une valeur nominale de 100 € chacune libérée intégralement par l'associée unique de la Société.

### 5.2. Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		-118 904
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		-118 904
Postes	Variations	
Variations du capital	200 000	
Variations des primes liées au capital	355 464	
Variations des réserves	10 520	
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations (dont Report à nouveau)	21 773	
Variations du Résultat de l'exercice	-59 708	
<b>SOLDE</b>	<b>528 049</b>	
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		409 144

#### Affectation du résultat de l'exercice 2020

:

Les comptes de l'exercice 2020 ont fait apparaître un résultat de 543 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce résultat a été affecté en totalité au poste « Report à nouveau. Après cette affectation, le compte "Report à nouveau" est donc porté à -108 075 €. A la clôture de l'exercice social, les capitaux propres de la Société demeurent toujours inférieurs à la moitié du capital social.

### 5.3. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

#### 5.3.1. Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises	Au 31/12/2021
Provisions pour risques et litiges				
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Provisions pour amendes pénalité				
Provisions pour pertes de change				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5.3.2. Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises	Au 31/12/2021
Provisions pour pensions (IDR)	67 319	48 922		116 241
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL</b>	<b>67 319</b>	<b>48 922</b>		<b>116 241</b>

Provision pour pension IDR :

Impact TUP : -53 868€

Impact Positif IFRIC : 21 229

DOT IDR finale : -14 916

Autres mvts NS : -1 367

#### 5.3.3. Provisions pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises	Au 31/12/2021
Provisions sur immos incorporelles	242 965	300 000		542 965
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immos financières				
<b>TOTAL</b>	<b>242 965</b>	<b>300 000</b>		<b>542 965</b>

Provision pour dépréciation des immobilisations :

Impact TUP : 300 000€



### 5.3.4. Provisions pour dépréciation des stocks

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 31/12/2021
Matières premières			
Marchandises	1 111 036	11 752	1 099 283
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
<b>TOTAL</b>	<b>1 111 036</b>	<b>11 752</b>	<b>1 099 283</b>

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises	Au 31/12/2021
Matières premières				
Produits finis et semi-finis				
Marchandises	514	11 238		11 751
<b>TOTAL</b>	<b>514</b>	<b>11 238</b>	<b>0</b>	<b>11 751</b>

Provision pour dépréciation :

Impact TUP : -10 382€

Dépréciation : -855€

### 5.3.5. Provisions pour dépréciation des créances

Néant.

**5.4. Etat des échéances des dettes**

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Dont Entreprises liées
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :					
à 1 an maximum à l'origine	231	231			
à plus d'1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés	2 547 042	2 547 042			1 698 132
Personnel et comptes rattachés	191 144	191 144			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	132 254	132 254			
Etat et autres collectivités publiques :					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	31 979	31 979			
Obligations cautionnées					
Autres impôts et comptes rattachés	46 137	46 137			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
Groupe et associés					
Autres dettes					
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL</b>	<b>2 948 787</b>	<b>2 948 787</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 698 132</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

**5.5. Charges à payer**

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Fournisseurs, factures non parvenues	384 412	9 428
Personnel et congés payés	84 475	34 159
Charges sociales	31 424	14 699
Etat	12 652	2 242
Divers		
<b>DETTES</b>	<b>512 963</b>	<b>60 528</b>

## 5.6. Comptes de régularisation

### 5.6.1. Produits constatés d'avance

Néant.

## 6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2021 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2021		Exercice 2020
	France	CEE + Export	
Ventes de marchandises	8 489 065	600 449	2 618 266
Ventes de produits finis			
Production vendue de services	417 994	28	9 089 514
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>8 907 059</b>	<b>600 477</b>	<b>9 507 536</b>
<b>%</b>	<b>93,68 %</b>	<b>6,32 %</b>	<b>100,00 %</b>

### 6.2. Transferts de charges d'exploitation

Exprimé en €

Nature des transferts	Exercice 2021	Exercice 2020
Transferts de charges divers		
Indemnisation d'assurances couvrant des dépenses salariales	13962	962
Indemnisation d'assurances couvrant d'autres dépenses		
Remboursements de dépenses de formation		
Remboursements d'indemnités de fin de carrière		
<b>TOTAL</b>	<b>13 962</b>	<b>962</b>

**6.3 Autres produits d'exploitation**

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Production stockée		
Production immobilisée	96 000	
Subventions d'exploitation		
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	13 962	1 413
Autres produits		13
<b>TOTAL</b>	<b>109 962</b>	<b>1 426</b>

## 6.4. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -58 694 € et se décompose de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020	Dont entreprises liées
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		2 913	0
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés (escomptes obtenus)		2 913	
Reprises sur provisions (perte de change) et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>58 694</b>	<b>6 381</b>	
Dotations financières aux amortissements et provisions (perte de change)			
Intérêts et charges assimilées (1) (2)	58 694	6 381	58694
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-58 694</b>	<b>-3 468</b>	<b>-58 694</b>

Détail des renvois sur les charges financières :

Intérêts et charges assimilés :	2021	2020
(1) dont Intérêts des comptes courants	58 694	6 381
(2) dont Escomptes accordés	0	0

## 6.5. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -59 € se décompose de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Divers	-59	-6752
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-59</b>	<b>-6 752</b>

## 6.6. Impôt sur les bénéfices

### 6.6.1 Intégration fiscale

La société ARC RETAIL est membre d'un groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société ARC HOLDINGS.

Le résultat fiscal ressort déficitaire à hauteur de -41 830 €. Ce résultat est pris en compte pour la détermination du résultat fiscal d'ensemble de la société ARC HOLDINGS.

Les déficits restant à reporter, comme si elle était imposée séparément, s'élèvent à 10 953 390€.

### 6.6.2 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices liés à l'activité

Exprimé en €

Rubriques	Base	Impôt
<b>IMPOT DU SUR :</b>		
Provisions réglementées :		
Amortissements dérogatoires		
Subventions d'investissement		
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>		
Charges non déductibles (à déduire ultérieurement) :		
Provision Retraite (IDR)	116 241	
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>116 241</b>	<b>29 060</b>
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>116 241</b>	

## 7. INFORMATIONS DIVERSES

### 7.1. Effectif moyen du personnel salarié

Sur l'année fiscale 2021, l'effectif moyen du personnel s'établit comme suit :

Année fiscale 2021	2021	2020
Cadres	11	5
Agents de maîtrise, techniciens et employés	24	15
Ouvriers	7	
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>20</b>

### 7.2 Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société ARC HOLDINGS, SAS, dont le siège est sis à ARQUES (62510) – 104, avenue du Général de Gaulle.

### 7.3 Rémunération des organes d'administration

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

### 7.4 Engagements financiers

Néant.

## 7.5 Engagements sur le personnel en matière d'indemnité de départ à la retraite / IFC

Les engagements de retraite et autres avantages du personnel long terme concernent essentiellement des salariés en activité. Les régimes dont ils bénéficient sont soit des régimes à cotisations définies, soit des régimes à prestations définies.

Seul le régime à prestations définies, qui couvre les indemnités de départ à la retraite, donne lieu à comptabilisation d'un passif actuariel.

Le Groupe ARC couvre ses régimes à prestations définies par des versements à un fonds externe multi employeurs, géré par une compagnie d'assurance. Ce fonds étant dédié, la valeur de la quote-part attribuée à ARC WEB AND RETAIL est prise en compte en minoration du passif.

Les hypothèses actuarielles utilisées pour la détermination de l'engagement net sont les suivantes :

Age de départ à la retraite	63 ans pour les cadres, 62 ans pour les non cadres. Prise en compte des carrières longues (fournies par les représentants d'Arc)
Evolution des salaires :	1,30 %
Taux d'actualisation financière :	1,10 %
Taux de rendement des actifs :	1,10 %

Tranches d'âges	Taux de rotation annuel
15-24 ans	3.62%
25-29 ans	3.64%
30-34 ans	4.61%
35-39 ans	2.78%
40-44 ans	1.18%
45-49 ans	0.87%
50-54 ans	0.32%
> 55 ans	0.30%

Depuis 2010, Arc Web and retail comptabilise son engagement de retraite selon la méthode dite du "corridor". Ainsi, la provision comptabilisée correspond au fondement de l'obligation d'Arc web and retail, c'est-à-dire à l'écart entre la juste valeur de son obligation et la juste valeur des fonds affectés, ajusté des effets des variations des hypothèses actuarielles.

La décision IFRS IC publiée en mai 2021 a entraîné un changement de méthodologie d'évaluation, dans laquelle le prorata de service doit désormais refléter les plafonds intermédiaires des conventions collectives de l'entreprise (au lieu des années complètes de service) selon la norme IAS 19 et étendu par l'Autorité des Normes Comptables à la norme française.

L'effet de ce changement a été mesuré au 1er janvier 2021 et a conduit à une diminution de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière d'Arc Web Retail de 10 210 €.

Les écarts actuariels étant amortis par la méthode du corridor, l'impact comptable est une diminution de la provision de 13 022 €.

Cette méthode a été validée par le Groupe.

La provision pour indemnité de départ en retraite, comprise dans les provisions pour risques et charges s'élève au 31 décembre 2021 à 116 241 € (cf. §5.3.2 – Tableau de provisions pour charges)