

**ARCHE SAS**

Société par Actions Simplifiée au capital de 3 638 000 euros  
Siège social : rue de Fléteau - CHATEAU-RENAULT (Indre et Loire)  
604 800 599 RCS TOURS

---

**Extrait des DECISIONS COLLECTIVES UNANIMES DES ASSOCIES**  
**EN DATE DU 27 JUIN 2024**

**DEUXIEME DECISION : Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

La collectivité des associés,

Décide d'imputer la perte du dernier exercice clos dont  
ils constatent l'existence et s'élevant à ..... : -11.099.761 €  
=====

A due concurrence sur le poste « Autres réserves ».

**Certifié conforme**

**La Présidente**  
**CH HOLDING**

**Par : Madame Catherine HELAINE**



Certifié Conforme  
CH

SAS ARCHE

Rue de Fléteau

37110 CHATEAU RENAULT

## COMPTES ANNUELS

**arche S.A.S.**  
à Directoire et Conseil de Surveillance  
Capital social : 3 638 000 €uros  
Rue de Fléteau  
**37110 CHATEAU-RENAULT**  
SIRET : 604 800 599 00008 : TVA FR 20 604 800 800

**CMH CONSEIL**

56 Avenue Marcel DASSAULT

37200 TOURS

02.47.20.34.54

## BILAN ACTIF

| ACTIF                                    |   | Exercice N<br>31/12/2023 12 |   |                   | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 |              | Ecart N / N-1 |  |
|--|---|-----------------------------|---|-------------------|-------------------------------|--------------|---------------|--|
|  |   | Brut                        | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net               | Net                           | Euros        | %             |  |
|  | Capital souscrit non appelé (I)                 |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| ACTIF IMMOBILISÉ                         | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Frais d'établissement                           |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Frais de développement                          |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Concessions, brevets et droits similaires       | 1 038 888                   | 946 155   | 92 734            | 142 855                       | 50 121       | 35.09         |  |
|  | Fonds commercial (1)                            | 45 735                      |   | 45 735            | 45 735                        |              |               |  |
|  | Autres immobilisations incorporelles            |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Avances et acomptes                             | 2 970                       |   | 2 970             | 2 970                         |              |               |  |
|  | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Terrains  | 160 413                     | 64 252  | 96 161            | 96 161                        |              |               |  |
|  | Constructions                                   | 3 260 218                   | 3 180 634   | 79 584            | 104 805                       | 25 221       | 24.06         |  |
|  | Installations techniques, matériel et outillage | 2 639 250                   | 2 567 149   | 72 101            | 68 934                        | 3 167        | 4.59          |  |
|  | Autres immobilisations corporelles              | 1 010 084                   | 939 796   | 70 288            | 33 407                        | 36 881       | 110.40        |  |
|  | Immobilisations en cours                        |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Avances et acomptes                             | 3 971                       |   | 3 971             | 4 503                         | 531          | 11.80         |  |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>   |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Participations mises en équivalence      |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Autres participations                    | 2 772 979                                       | 1 048 791                   | 1 724 188   | 2 141 338         | 417 150                       | 19.48        |               |  |
| Créances rattachées à des participations | 32 967 700                                      | 26 592 667                  | 6 375 033   | 14 110 447        | 7 735 414                     | 54.82        |               |  |
| Autres titres immobilisés                |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Prêts                                    |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Autres immobilisations financières       | 34 446  |                             | 34 446  | 34 686            | 239                           | 0.69         |               |  |
| <b>Total II</b>                          | <b>43 936 655</b>                               | <b>35 339 444</b>           | <b>8 597 211</b>                                  | <b>16 785 839</b> | <b>8 188 629</b>              | <b>48.78</b> |               |  |
| ACTIF CIRCULANT                          | <b>Stocks et en cours</b>                       |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Matières premières, approvisionnements          | 5 587 191                   | 3 259 638   | 2 327 553         | 1 912 003                     | 415 550      | 21.73         |  |
|  | En-cours de production de biens                 | 127 693                     |   | 127 693           | 213 788                       | 86 095       | 40.27         |  |
|  | En-cours de production de services              |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Produits intermédiaires et finis                | 5 758 567                   | 2 709 590   | 3 048 977         | 2 470 002                     | 578 975      | 23.44         |  |
|  | Marchandises                                    |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |   |                   | 4 000                         | 4 000        | 100.00        |  |
|  | <b>Créances (3)</b>                             |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Clients et comptes rattachés                    | 3 370 014                   | 329 494   | 3 040 520         | 3 996 344                     | 955 823      | 23.92         |  |
|  | Autres créances                                 | 259 283                     |   | 259 283           | 151 475                       | 107 808      | 71.17         |  |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Valeurs mobilières de placement          | 1 220 000                                       |                             | 1 220 000   | 4 008 339         | 2 788 339                     | 69.56        |               |  |
| Disponibilités                           | 172 923   |                             | 172 923   | 1 360 371         | 1 187 449                     | 87.29        |               |  |
| Charges constatées d'avance (3)          | 233 828   |                             | 233 828   | 252 039           | 18 212                        | 7.23         |               |  |
| <b>Total III</b>                         | <b>16 729 499</b>                               | <b>6 298 722</b>            | <b>10 430 777</b>                                 | <b>14 368 360</b> | <b>3 937 584</b>              | <b>27.40</b> |               |  |
| Comptes de Régularisation                | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)        |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Ecart de conversion actif (VI)                  | 746 611                     |   | 746 611           | 355 982                       | 390 629      | 109.73        |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>  | <b>61 412 764</b>                               | <b>41 638 166</b>           | <b>19 774 598</b>                                 | <b>31 510 181</b> | <b>11 735 583</b>             | <b>37.24</b> |               |  |

(1) Dont droit au bail 45 735  
(2) Dont à moins d'un an 0-  
(3) Dont à plus d'un an 349 041

## BILAN PASSIF

| PASSIF  |   | Exercice N |            | Exercice N-1 |            | Ecart N / N-1 |        |
|---|---|------------|------------|--------------|------------|---------------|--------|
|   |   | 31/12/2023 | 12         | 31/12/2022   | 12         | Euros         | %      |
| CAPITAUX<br>PROPRES                             | Capital (Dont versé : 3 638 000)                  | 3 638 000  |            | 3 638 000    |            |               |        |
|   | Primes d'émission, de fusion, d'apport            | 2 040 801  |            | 2 040 801    |            |               |        |
|   | Ecarts de réévaluation                            |            |            |              |            |               |        |
|   | <b>Réserves</b>                                   |            |            |              |            |               |        |
|   | Réserve légale                                    | 363 800    |            | 363 800      |            |               |        |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles            |            |            |              |            |               |        |
|   | Réserves réglementées                             |            |            |              |            |               |        |
|   | Autres réserves                                   | 13 339 620 |            | 16 508 726   |            | 3 169 105     | 19.20  |
|   | Report à nouveau                                  |            |            |              |            |               |        |
|   | <b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b> | 11 099 761 |            | 3 169 105    |            | 7 930 655     | 250.25 |
| Subventions d'investissement                    |   |            |            |              |            |               |        |
| Provisions réglementées                         |   |            |            |              |            |               |        |
| <b>Total I</b>                                  | 8 282 461   |            | 19 382 221 |              | 11 099 761 | 57.27         |        |
| AUTRES<br>FONDS<br>PROPRES                      | Produit des émissions de titres participatifs     |            |            |              |            |               |        |
|   | Avances conditionnées                             |            |            |              |            |               |        |
| <b>Total II</b>                                 |   |            |            |              |            |               |        |
| PROVISIONS                                      | Provisions pour risques                           | 935 657    |            | 538 648      |            | 397 009       | 73.70  |
|   | Provisions pour charges                           |            |            |              |            |               |        |
|   | <b>Total III</b>                                  | 935 657    |            | 538 648      |            | 397 009       | 73.70  |
| DETTES (1)                                      | <b>Dettes financières</b>                         |            |            |              |            |               |        |
|   | Emprunts obligataires convertibles                |            |            |              |            |               |        |
|   | Autres emprunts obligataires                      |            |            |              |            |               |        |
|   | Emprunts auprès d'établissements de crédit        | 4 822 875  |            | 4 822 875    |            |               |        |
|   | Concours bancaires courants                       | 760 946    |            | 15 036       |            | 745 911       | NS     |
|   | Emprunts et dettes financières diverses           | 1 401 012  |            | 3 085 152    |            | 1 684 141     | 54.59  |
|   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours  |            |            |              |            |               |        |
|   | <b>Dettes d'exploitation</b>                      |            |            |              |            |               |        |
|   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés          | 1 250 870  |            | 1 282 137    |            | 31 268        | 2.44   |
|   | Dettes fiscales et sociales                       | 941 229    |            | 912 152      |            | 29 076        | 3.19   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |   |            |            |              |            |               |        |
| Autres dettes                                   | 224 127   |            | 56 913     |              | 167 214    | 293.81        |        |
| Comptes de<br>Régularisation                    | Produits constatés d'avance (1)                   |            |            |              |            |               |        |
|   | <b>Total IV</b>                                   | 9 401 058  |            | 10 174 265   |            | 773 207       | 7.60   |
|   | Ecarts de conversion passif (V)                   | 1 155 423  |            | 1 415 047    |            | 259 624       | 18.35  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>            |   | 19 774 598 |            | 31 510 181   |            | 11 735 583    | 37.24  |

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

2 639 306 4 772 118

## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N       |                  |                   | Exercice N-1      |    | Ecart N / N-1    |              |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|----|------------------|--------------|
|   | France           | Exportation      | Total             | 31/12/2022        | 12 | Euros            | %            |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>  |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |
| Ventes de marchandises  | 0                | 1 268 752        | 1 268 752         | 1 099 179         |    | 169 572          | 15.43        |
| Production vendue de biens  | 3 899 515        | 8 142 861        | 12 042 376        | 11 048 321        |    | 994 055          | 9.00         |
| Production vendue de services   | 22 490           | 325 404          | 347 894           | 138 888           |    | 209 006          | 150.49       |
| <b>Chiffre d'affaires NET</b>   | <b>3 922 004</b> | <b>9 737 017</b> | <b>13 659 021</b> | <b>12 286 387</b> |    | <b>1 372 634</b> | <b>11.17</b> |
| Production stockée  |                  |                  | 620 205           | 207 278           |    | 827 483          | 399.21       |
| Production immobilisée  |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |
| Subventions d'exploitation  |                  |                  | 58 143            | 194 911           |    | 136 768          | 70.17        |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges |                  |                  | 6 220 391         | 6 719 179         |    | 498 788          | 7.42         |
| Autres produits   |                  |                  | 1 017 848         | 974 151           |    | 43 697           | 4.49         |
| <b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>                                      |                  |                  | <b>21 575 609</b> | <b>19 967 351</b> |    | <b>1 608 258</b> | <b>8.05</b>  |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>   |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |
| Achats de marchandises  |                  |                  | 1 250 286         | 1 071 977         |    | 178 308          | 16.63        |
| Variation de stock (marchandises)   |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                         |                  |                  | 4 301 145         | 3 520 024         |    | 781 121          | 22.19        |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)              |                  |                  | 535 001           | 11 570            |    | 546 571          | NS           |
| Autres achats et charges externes *   |                  |                  | 5 500 344         | 5 084 456         |    | 415 888          | 8.18         |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                  |                  | 323 161           | 322 593           |    | 568              | 0.18         |
| Salaires et traitements   |                  |                  | 3 679 286         | 3 718 291         |    | 39 005           | 1.05         |
| Charges sociales  |                  |                  | 1 193 391         | 1 265 418         |    | 72 027           | 5.69         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                     |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                                |                  |                  | 150 758           | 137 964           |    | 12 794           | 9.27         |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                                 |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                                 |                  |                  | 6 298 722         | 6 005 279         |    | 293 443          | 4.89         |
| Dotations aux provisions  |                  |                  | 112 706           | 182 666           |    | 69 960           | 38.30        |
| Autres charges  |                  |                  | 183 443           | 91 557            |    | 91 886           | 100.36       |
| <b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>                                      |                  |                  | <b>22 458 240</b> | <b>21 411 795</b> |    | <b>1 046 445</b> | <b>4.89</b>  |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>   |                  |                  | <b>882 631</b>    | <b>1 444 444</b>  |    | <b>561 812</b>   | <b>38.89</b> |
| <b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>                    |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                                       |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)  |                  |                  |                   |                   |    |                  |              |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

|  | Exercice N        |    | Exercice N-1      |    | Ecart N / N-1     |               |
|--|-------------------|----|-------------------|----|-------------------|---------------|
|  | 31/12/2023        | 12 | 31/12/2022        | 12 | Euros             | %             |
| <b>Produits financiers</b>   |                   |    |                   |    |                   |               |
| Produits financiers de participations (3)                                    | 695 093           |    | 51 958            |    | 643 134           | NS            |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | 316 520           |    | 144 909           |    | 171 612           | 118.43        |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                                    | 633 314           |    | 306 231           |    | 327 083           | 106.81        |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              | 389 964           |    | 75 138            |    | 314 826           | 419.00        |
| Différences positives de change  | 127 577           |    | 105 474           |    | 22 103            | 20.96         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                |                   |    |                   |    |                   |               |
| <b>Total V</b>   | <b>2 162 468</b>  |    | <b>683 710</b>    |    | <b>1 478 758</b>  | <b>216.28</b> |
| <b>Charges financières</b>   |                   |    |                   |    |                   |               |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    | 12 079 985        |    | 1 934 156         |    | 10 145 829        | 524.56        |
| Intérêts et charges assimilées (4)   | 210 536           |    | 142 410           |    | 68 126            | 47.84         |
| Différences négatives de change  | 73 387            |    | 349 113           |    | 275 726           | 78.98         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement               |                   |    |                   |    |                   |               |
| <b>Total VI</b>  | <b>12 363 908</b> |    | <b>2 425 679</b>  |    | <b>9 938 229</b>  | <b>409.71</b> |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>  | <b>10 201 440</b> |    | <b>1 741 969</b>  |    | <b>8 459 471</b>  | <b>485.63</b> |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>                   | <b>11 084 072</b> |    | <b>3 186 412</b>  |    | <b>7 897 659</b>  | <b>247.85</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>  |                   |    |                   |    |                   |               |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                             | 57 585            |    | 176               |    | 57 409            | NS            |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                             | 1 200             |    | 2 000             |    | 800               | 40.00         |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              |                   |    |                   |    |                   |               |
| <b>Total VII</b>   | <b>58 785</b>     |    | <b>2 176</b>      |    | <b>56 609</b>     | <b>NS</b>     |
| <b>Charges exceptionnelles</b>   |                   |    |                   |    |                   |               |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                            | 29 861            |    | 4 254             |    | 25 607            | 601.94        |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                            | 76 340            |    |                   |    | 76 340            |               |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    |                   |    |                   |    |                   |               |
| <b>Total VIII</b>  | <b>106 201</b>    |    | <b>4 254</b>      |    | <b>101 947</b>    | <b>NS</b>     |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                                   | <b>47 416</b>     |    | <b>2 078</b>      |    | <b>45 338</b>     | <b>NS</b>     |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)                |                   |    |                   |    |                   |               |
| Impôts sur les bénéfices (X)   | 31 727            |    | 19 385            |    | 12 342            | 63.67         |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                                      | <b>23 796 862</b> |    | <b>20 653 238</b> |    | <b>3 143 624</b>  | <b>15.22</b>  |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                                | <b>34 896 622</b> |    | <b>23 822 343</b> |    | <b>11 074 279</b> | <b>46.49</b>  |
| <b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>         | <b>11 099 761</b> |    | <b>3 169 105</b>  |    | <b>7 930 655</b>  | <b>250.25</b> |

\* 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

### SOMMAIRE

|  | page |
|--|------|
| Faits caractéristiques de l'exercice                             | 5    |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture                | 5    |
| <b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>                           |      |
| Principes et conventions générales                               | 6    |
| Permanence ou changement de méthodes                             | 6    |
| Informations générales complémentaires                           | 6    |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>              |      |
| Etat des immobilisations   | 7    |
| Etat des amortissements  | 8    |
| Etat des provisions  | 8    |
| Etat des échéances des créances et des dettes                    | 9    |
| Composition du capital social                                    | 9    |
| Evaluation des immobilisations corporelles                       | 9    |
| Evaluation des amortissements                                    | 10   |
| Titres immobilisés   | 10   |
| Créances immobilisées  | 10   |
| Evaluation des matières et marchandises                          | 10   |
| Evaluations des produits et en cours                             | 10   |
| Dépréciation des stocks et en cours                              | 10   |
| Evaluation des créances et des dettes                            | 11   |
| Dépréciation des créances  | 11   |
| Disponibilités en devises  | 11   |
| Produits à recevoir  | 11   |
| Charges à payer  | 11   |
| Charges et produits constatés d'avance                           | 11   |
| Ecart de conversion sur opérations en devises                    | 12   |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b> |      |
| Ventilation de l'effectif moyen                                  | 12   |
| <b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>           |      |
| Dettes garanties par des sûretés réelles                         | 12   |
| Engagement en matière de pensions et retraites                   | 13   |
| Accroissement ou allègement de charges fiscales futures          | 14   |
| Liste des filiales et participations (modèle simplifié)          | 14   |

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'administration fiscale a procédé au courant de l'exercice 2019 à une vérification de comptabilité de notre société.

Elle estime pouvoir remettre en cause des dépréciations de stocks pour un montant de 2.700 K€.

La proposition de rectification porte sur un montant d'impôt sur les sociétés de 757 K€. Nous avons contesté cette proposition.

S'agissant de provisions intégralement reprises en début d'exercice suivant, l'incidence de notre acceptation est nulle, à l'exception des majorations que nous avons estimées négligeables.

En date du 18 janvier 2021, l'administration nous a informé qu'elle maintenait sa position en réponse aux observations du contribuable. Notre société a saisi au courant du mois de février 2021 la Commission Départementale des Impôts Directs et des Taxes sur le Chiffre d'affaires.

La Commission, dans sa décision du 9 mai 2022, nous a partiellement donné raison mais l'administration fiscale maintient ses redressements.

Nous avons adressé courant mars 2023 une requête auprès du Tribunal Administratif d'Orléans pour contester ces redressements.

Pour ces motifs, aucune provision n'a donc été constatée au 31 décembre 2023.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La SAS ARCHE commercialise les chaussures qu'elle fabrique via un réseau de boutiques dont certaines sont exploitées par les filiales qu'elle détient. Pour la France une quinzaine de boutiques sont exploitées dans la société BASE sous la marque « ARCHE ». Pour le reste du Monde la société possède des filiales à qui la société a consenti d'importante avance de trésorerie.

Du fait d'évènements conjoncturels (Gilets jaunes, COVID, crise géopolitique), le groupe connaît depuis plusieurs exercices une contraction de son activité ayant eu pour conséquence de fragiliser la situation de trésorerie du groupe.

La société ARCHE SAS a été placée en redressement judiciaire le 1er février 2024. En date du 29 mars 2024, le Tribunal de commerce de Tours a étendu la procédure de redressement judiciaire ouverte à l'égard de la société ARCHE à la société BASE et ce, sous une seule masse active et passive. Le tribunal de commerce doit statuer le 23 juillet 2024 sur la poursuite de la période d'observation, un projet de plan de redressement ou à défaut la conversion en liquidation judiciaire.

Cette situation fait peser une incertitude significative sur la continuité d'exploitation. En cas de dénouement défavorable de la procédure de redressement judiciaire, la société ARCHE pourrait alors ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et ses passifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

L'application des règles et principes comptables français dans un contexte normal de poursuite des activités concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée.

### **- 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.

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**

La société ARCHE a opté à compter du 1er janvier 2017 pour le régime de l'intégration fiscale prévue aux articles 223 et suivants du Code Général des Impôts.

Les filiales intégrées sont les suivantes :

- Société BASE
- Société SODEXA
- Société SURIEU
- Société ARCHE OUTLET

La charge éventuelle d'impôt est comptabilisée comme en l'absence d'exercice de cette option, les économies et charges d'impôt liées à cette option sont comptabilisées chez la Société ARCHE, société "tête de groupe".

-

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                      | 1 069 765                           |               | 17 828       |
| <b>TOTAL</b>   |                                     |               |              |
| Terrains   | 160 413                             |               |              |
| Constructions sur sol propre                                       | 2 544 561                           |               |              |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 715 657                             |               |              |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel         | 2 612 873                           |               | 31 377       |
| Installations générales agencements aménagements divers            | 79 754                              |               |              |
| Matériel de transport  | 85 565                              |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                       | 778 506                             |               | 66 259       |
| Avances et acomptes  | 4 503                               |               | 3 971        |
| <b>TOTAL</b>   | 6 981 832                           |               | 101 607      |
| Autres participations  | 32 593 851                          |               | 3 146 828    |
| Prêts, autres immobilisations financières                          | 34 686                              |               |              |
| <b>TOTAL</b>   | 32 628 537                          |               | 3 146 828    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | 40 680 133                          |               | 3 266 263    |

|  | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles                       |               |          | 1 087 593                            | 1 087 593  |
| <b>TOTAL</b>   |               |          |                                      |  |
| Terrains   |               |          | 160 413                              | 160 413  |
| Constructions sur sol propre                               |               |          | 2 544 561                            | 2 544 561  |
| Installations générales agencements aménagements constr.   |               |          | 715 657                              | 715 657  |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |               | 5 000    | 2 639 250                            | 2 639 250  |
| Installations générales agencements aménagements divers    |               |          | 79 754                               | 79 754   |
| Matériel de transport                                      |               |          | 85 565                               | 85 565   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |               |          | 844 765                              | 844 765  |
| Avances et acomptes  | 4 502         | 0        | 3 971                                | 3 971  |
| <b>TOTAL</b>   | 4 502         | 5 000    | 7 073 936                            | 7 073 936  |
| Autres participations                                      |               |          | 35 740 679                           | 35 740 679                                       |
| Prêts, autres immobilisations financières                  |               | 239      | 34 446                               | 34 446   |
| <b>TOTAL</b>   |               | 239      | 35 775 125                           | 35 775 125                                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | 4 502         | 5 240    | 43 936 655                           | 43 936 655                                       |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### 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                 |                          | 878 205                   | 67 949                       |                             | 946 155                |
| Terrains   |                          | 64 252                    |                              |                             | 64 252                 |
| Constructions sur sol propre                               |                          | 3 155 413                 | 25 221                       |                             | 3 180 634              |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |                          | 2 543 939                 | 28 210                       | 5 000                       | 2 567 149              |
| Installations générales agencements aménagements divers    |                          | 79 754                    |                              |                             | 79 754                 |
| Matériel de transport                                      |                          | 71 763                    | 9 670                        |                             | 81 433                 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |                          | 758 900                   | 19 708                       |                             | 778 608                |
| TOTAL  |                          | 6 674 023                 | 82 809                       | 5 000                       | 6 751 831              |
| TOTAL GENERAL  |                          | 7 552 228                 | 150 758                      | 5 000                       | 7 697 986              |
| Ventilation des dotations de l'exercice                    | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |                        |
|  |                          |                           |                              | Dotations                   | Reprises               |
| Autres immob.incorporelles TOTAL                           |                          | 67 949                    |                              |                             |                        |
| Constructions sur sol propre                               |                          | 25 221                    |                              |                             |                        |
| Instal.techniques matériel outillage indus.                |                          | 28 210                    |                              |                             |                        |
| Matériel de transport                                      |                          | 9 670                     |                              |                             |                        |
| Matériel de bureau informatique mobilier                   |                          | 19 708                    |                              |                             |                        |
| TOTAL  |                          | 82 809                    |                              |                             |                        |
| TOTAL GENERAL  |                          | 150 758                   |                              |                             |                        |

### 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 |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Garanties données aux clients             | 100 679                  | 58 861                  | 100 679                       |                                   | 58 861                 |
| Pertes de change                          | 355 982                  | 746 611                 | 355 982                       |                                   | 746 611                |
| Autres provisions pour risques et charges | 81 987                   | 130 185                 | 81 987                        |                                   | 130 185                |
| TOTAL                                     | 538 648                  | 935 657                 | 538 648                       |                                   | 935 657                |

| Provisions pour dépréciation           | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur titres de participation            | 631 641                  | 417 150                 |                               |                                   | 1 048 791              |
| Sur autres immobilisations financières | 15 710 425               | 10 916 224              | 33 982                        |                                   | 26 592 667             |
| Sur stocks et en cours                 | 5 722 452                | 5 969 228               | 5 722 452                     |                                   | 5 969 228              |
| Sur comptes clients                    | 282 827                  | 329 494                 | 282 827                       |                                   | 329 494                |
| TOTAL                                  | 22 347 345               | 17 632 096              | 6 039 261                     |                                   | 33 940 180             |
| TOTAL GENERAL                          | 22 885 993               | 18 567 753              | 6 577 909                     |                                   | 34 875 837             |
| <b>Dont dotations et reprises</b>      |                          |                         |                               |                                   |                        |
| d'exploitation                         |                          | 6 411 428               | 6 187 945                     |                                   |                        |
| financières                            |                          | 12 079 985              | 389 964                       |                                   |                        |
| exceptionnelles                        |                          | 76 340                  |                               |                                   |                        |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut      | A 1 an au plus   | A plus d'1 an     |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Créances rattachées à des participations      | 32 967 700        | 0                | 32 967 700        |
| Autres immobilisations financières            | 34 446            | 0                | 34 446            |
| Autres créances clients                       | 3 370 014         | 3 020 973        | 349 041           |
| Personnel et comptes rattachés                | 11 788            | 11 788           |                   |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 5 237             | 5 237            |                   |
| Taxe sur la valeur ajoutée                    | 132 031           | 132 031          |                   |
| Groupe et associés                            | 33 778            | 33 778           |                   |
| Débiteurs divers                              | 76 449            | 76 449           |                   |
| Charges constatées d'avance                   | 233 828           | 233 828          |                   |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>36 865 271</b> | <b>3 514 084</b> | <b>33 351 187</b> |

| 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 | 5 583 821        | 13 245           | 4 051 298        | 1 519 278        |
| Emprunts et dettes financières divers                    | 1 197 392        | 6 216            | 936 176          | 255 000          |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 1 250 870        | 1 250 870        |                  |                  |
| Personnel et comptes rattachés                           | 497 358          | 497 358          |                  |                  |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 335 013          | 335 013          |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 30 388           | 30 388           |                  |                  |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               | 26 053           | 26 053           |                  |                  |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 52 416           | 52 416           |                  |                  |
| Groupe et associés                                       | 203 620          | 203 620          |                  |                  |
| Autres dettes  | 224 127          | 224 127          |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>9 401 058</b> | <b>2 639 306</b> | <b>4 987 474</b> | <b>1 774 278</b> |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  | 1 471 170        |                  |                  |                  |

### 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                          | 1 000.0000                 | 3 638            |       |            | 3 638  |

### Evaluation des immobilisations corporelles

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

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Evaluation des amortissements**

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

| Catégorie                   | Mode     | Durée       |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions               | Linéaire | 15 à 20 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériels et outillages     | Linéaire | 3 à 10 ans  |
| Autres immobilisations      | Linéaire | 3 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.

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.

### **Créances immobilisées**

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

### **Evaluation des matières et marchandises**

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

### **Evaluation des produits et en cours**

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

### **Dépréciation des stocks**

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

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

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Evaluation des créances et des dettes**

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

### **Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### **Disponibilités en devises**

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

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

### **Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Créances clients et comptes rattachés                                    | 497 712 |
| Autres créances  | 76 449  |
| Disponibilités   | 7 662   |
| Total  | 581 823 |

### **Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 | 19 460  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 296 468 |
| Dettes fiscales et sociales  | 419 198 |
| Autres dettes  | 191 333 |
| Total  | 926 460 |

### **Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 233 828 |
| Total                       | 233 828 |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Écart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères

(PCG Art. 946-66 et 947-76)

| Nature des écarts           | Montant actif  | Différences compensées par une couverture de change | Provision pour perte de change | Montant passif   |
|-----------------------------|----------------|---|--------------------------------|------------------|
| Immobilisations financières | 695 383        |   | 695 383                        | 1 146 851        |
| Créances                    | 21 340         |   | 21 340                         | 8 473            |
| Dettes d'exploitation       | 29 888         |   | 29 888                         | 99               |
| <b>Total</b>                | <b>746 611</b> |   | <b>746 611</b>                 | <b>1 155 423</b> |

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

|                                   | Personnel salarié |
|-----------------------------------|-------------------|
| Cadres                            | 23                |
| Agents de maîtrise et techniciens | 17                |
| Employés                          | 11                |
| Ouvriers                          | 49                |
| <b>Total</b>                      | <b>100</b>        |

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

|  | Montant garanti  |
|--|------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 4 822 875        |
| - Trois prêts garantis par l'Etat à hauteur            |                  |
| - de 90 %  |                  |
| <b>Total</b>   | <b>4 822 875</b> |

Les emprunts court terme pour un montant de 800.000 € sont garantis par des placements bloqués.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Le total des engagements s'élèvent au 31 décembre 2023 à la somme de 613.305 €. Les fonds investis dans un contrat d'assurances s'élèvent à la même date à la somme de 132.877 € soit un engagement net de 480.428 €.

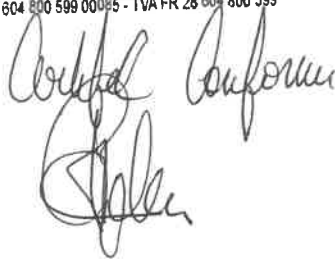
### Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges              | Engagement à   | Montant |
|------------------------------|----------------|---------|
| 65 ans                       | moins d'un an  |         |
| 60 à 64 ans                  | 1 à 5 ans      |         |
| 55 à 59 ans                  | 6 à 10 ans     |         |
| 45 à 54 ans                  | 11 à 20 ans    |         |
| 35 à 44 ans                  | 21 à 30 ans    |         |
| moins de 35 ans              | plus de 30 ans |         |
| Pour l'ensemble du personnel |                | 480 428 |
| Engagement total             |                | 480 428 |

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60-67 ans
- méthode retenue : méthode des unités de crédits projetées
- turn over : faible
- taux d'actualisation : 3.20 %
- taux d'augmentation des salaires : 1%
- taux de charges sociales : 40
- table de mortalité : INSEE 2013

**arche S.A.S.**  
à Directoire et Conseil de Surveillance  
Capital social : 3 638 000 Euros  
Rue de Fléteau  
**571:0 CHATEAU-RENAULT**  
SIRET : 604 800 599 00085 - TVA FR 28 604 800 599



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Accroissements et allègements dette future d'impôt

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

| Nature des différences temporaires                    | Montant    |
|---|------------|
| Accroissements  |            |
| Provisions réglementées :                             |            |
| - Provision pour congés à payer et charges y afférent | 241 510    |
| Autres :  |            |
| - Déficit reportable Groupe fiscal                    | 24 870 987 |
| Total des accroissements                              | 25 112 497 |
| Déficits reportables                                  | 24 870 987 |

### Liste des filiales et participations

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

| Filiales et participations   | Capitaux propres | Quote part du capital détenue en pourcentage | Résultat du dernier exercice clos |
|--|------------------|--|-----------------------------------|
| <b>A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations</b>      |                  |  |                                   |
| - Filiales (+50% du capital détenu)  |                  |  |                                   |
| - SODEXA   | 1 001 040        | 100.00                                       | 90 472                            |
| - BASE   | 5 866 781        | 100.00                                       | 3 864 861                         |
| - ARCHE USA  |                  | 100.00                                       |                                   |
| - ARCHE KK. JAPON  | 2 045 910        | 100.00                                       | 502 546                           |
| - ARCHE LN ASIA  | 445 547          | 100.00                                       | 17 077                            |
| - ARCHE DOO CROATIE  | 618 853          | 100.00                                       | 73 049                            |
| - BABEL BELGIQUE   | 987 648          | 100.00                                       | 65 589                            |
| - ARCHE CANADA   |                  | 100.00                                       |                                   |
| - ARCHE SHOES ET ABC ESPANA  | 1 738 956        | 100.00                                       | 6 855                             |
| - ARCHE OUTLET   | 885 955          | 100.00                                       | 2 282                             |
| - ARCHE INC  | 4 577 918        | 100.00                                       | 5 136                             |
| - Participations (10 à 50% du capital détenu)                              |                  |  |                                   |
| - ARCHE SHOES. CHINA LTD   | 5 099 834        | 34.00  | 4 518                             |
| <b>B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations</b> |                  |  |                                   |

**arche**  
 à Directoire et Conseil de Surveillance  
 Capital social : 3 600 000  
 Rue de Fléteau  
**37110 CHATEAU-RENAULT**  
 SIRET : 404 800 599 00085 - TVA : FR 20 404 800 599  
**arche S.A.S.U.**  
 à Directoire et Conseil de Surveillance  
 Capital social : 3 600 000 Euros  
 Rue de Fléteau  
**37110 CHATEAU-RENAULT**  
 SIRET : 404 800 599 00085 - TVA : FR 20 404 800 599

*Carte Conforace*  


Pour le Greffe

**SAS ARCHE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AU COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**RMA Audit**

Siège social • 1, route des Deux Lions • 37200 Tours • 02 47 71 50 50 • tours@rma-ec.fr

RMA Audit • SAS au capital de 133 518,75€ • RCS TOURS 342 934 502 • N° TVA intracommunautaire FR81342934502  
Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables Région Centre Val de Loire  
Société de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

[www.rma-ec.com](http://www.rma-ec.com)

## ARCHE SAS

Société par actions simplifiée au capital de 3 638 000 €  
Siège social : rue de Fléteau  
37110 CHATEAU-RENAULT

RCS TOURS 604 800 599

---

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels** **Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'assemblée générale de la société ARCHE,

#### **Impossibilité de certifier**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de la société ARCHE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

#### **Fondement de l'impossibilité de certifier**

Comme indiqué dans la note « Évènements significatifs postérieurs à la clôture » de l'annexe, la société a été placée en procédure de redressement judiciaire le 1<sup>er</sup> février 2024. Le Tribunal a prononcé le 29 mars 2024 l'extension du redressement judiciaire à la SARL BASE filiale de la société ARCHE. Aucun élément définitif d'appréciation ne permet à ce jour de prévoir l'issue de la procédure en cours. Il résulte de cette situation une incertitude significative susceptible de mettre en cause la continuité d'exploitation. En cas de dénouement défavorable, l'application des règles et principes comptables français dans un contexte normal de poursuite des activités concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée.

#### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

## 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.

### *Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires*

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiements prévues à l'article D.441-6 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

### **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 Directoire.

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

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Tours,  
Le 13 juin 2024



RMA AUDIT

Représentée par Madame Hélène MILLOT  
Commissaire aux comptes

## BILAN ACTIF

| ACTIF                                    |   | Exercice N<br>31/12/2023 12 |   |                   | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 |              | Ecart N / N-1 |  |
|--|---|-----------------------------|---|-------------------|-------------------------------|--------------|---------------|--|
|  |   | Brut                        | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net               | Net                           | Euros        | %             |  |
|  | Capital souscrit non appelé (1)                 |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| ACTIF IMMOBILISÉ                         | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Frais d'établissement                           |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Frais de développement                          |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Concessions, brevets et droits similaires       | 1 038 888                   | 946 155   | 92 734            | 142 855                       | 50 121       | 35.09         |  |
|  | Fonds commercial (1)                            | 45 735                      |   | 45 735            | 45 735                        |              |               |  |
|  | Autres immobilisations incorporelles            |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Avances et acomptes                             | 2 970                       |   | 2 970             | 2 970                         |              |               |  |
|  | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Terrains  | 160 413                     | 64 252  | 96 161            | 96 161                        |              |               |  |
|  | Constructions                                   | 3 260 218                   | 3 180 634   | 79 584            | 104 805                       | 25 221       | 24.06         |  |
|  | Installations techniques, matériel et outillage | 2 639 250                   | 2 567 149   | 72 101            | 68 934                        | 3 167        | 4.59          |  |
|  | Autres immobilisations corporelles              | 1 010 084                   | 939 796   | 70 288            | 33 407                        | 36 881       | 110.40        |  |
|  | Immobilisations en cours                        |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Avances et acomptes                             | 3 971                       |   | 3 971             | 4 503                         | 531          | 11.80         |  |
|  | <b>Immobilisations financières (2)</b>          |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Participations mises en équivalence      |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Autres participations                    | 2 772 979                                       | 1 048 791                   | 1 724 188   | 2 141 338         | 417 150                       | 19.48        |               |  |
| Créances rattachées à des participations | 32 967 700                                      | 26 592 667                  | 6 375 033   | 14 110 447        | 7 735 414                     | 54.82        |               |  |
| Autres titres immobilisés                |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Prêts                                    |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Autres immobilisations financières       | 34 446  |                             | 34 446  | 34 686            | 239                           | 0.69         |               |  |
| <b>Total II</b>                          | <b>43 936 655</b>                               | <b>35 339 444</b>           | <b>8 597 211</b>                                  | <b>16 785 839</b> | <b>8 188 629</b>              | <b>48.78</b> |               |  |
| ACTIF CIRCULANT                          | <b>Stocks et en cours</b>                       |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Matières premières, approvisionnements          | 5 587 191                   | 3 259 638   | 2 327 553         | 1 912 003                     | 415 550      | 21.73         |  |
|  | En-cours de production de biens                 | 127 693                     |   | 127 693           | 213 788                       | 86 095       | 40.27         |  |
|  | En-cours de production de services              |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Produits intermédiaires et finis                | 5 758 567                   | 2 709 590   | 3 048 977         | 2 470 002                     | 578 975      | 23.44         |  |
|  | Marchandises                                    |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |   |                   | 4 000                         | 4 000        | 100.00        |  |
|  | <b>Créances (3)</b>                             |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Clients et comptes rattachés                    | 3 370 014                   | 329 494   | 3 040 520         | 3 996 344                     | 955 823      | 23.92         |  |
|  | Autres créances                                 | 259 283                     |   | 259 283           | 151 475                       | 107 808      | 71.17         |  |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |   |                             |   |                   |                               |              |               |  |
| Valeurs mobilières de placement          | 1 220 000                                       |                             | 1 220 000   | 4 008 339         | 2 788 339                     | 69.56        |               |  |
| Disponibilités                           | 172 923   |                             | 172 923   | 1 360 371         | 1 187 449                     | 87.29        |               |  |
| Charges constatées d'avance (3)          | 233 828   |                             | 233 828   | 252 039           | 18 212                        | 7.23         |               |  |
| <b>Total III</b>                         | <b>16 729 499</b>                               | <b>6 298 722</b>            | <b>10 430 777</b>                                 | <b>14 368 360</b> | <b>3 937 584</b>              | <b>27.40</b> |               |  |
| Comptes de Régularisation                | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)        |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |   |                   |                               |              |               |  |
|  | Ecart de conversion actif (VI)                  | 746 611                     |   | 746 611           | 355 982                       | 390 629      | 109.73        |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>  | <b>61 412 764</b>                               | <b>41 638 166</b>           | <b>19 774 598</b>                                 | <b>31 510 181</b> | <b>11 733 542</b>             | <b>37.24</b> |               |  |

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

45 735  
0-  
349 041

CMH CONSEIL



## BILAN PASSIF

| PASSIF  |   | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 |            |           |        |
|---|---|------------|--------------|---------------|------------|-----------|--------|
|   |   | 31/12/2023 | 12           | 31/12/2022    | 12         | Euros     | %      |
| CAPITAUX<br>PROPRES                             | Capital (Dont versé : 3 638 000)                  | 3 638 000  |              | 3 638 000     |            |           |        |
|   | Primes d'émission, de fusion, d'apport            | 2 040 801  |              | 2 040 801     |            |           |        |
|   | Ecarts de réévaluation                            |            |              |               |            |           |        |
|   | <b>Réserves</b>                                   |            |              |               |            |           |        |
|   | Réserve légale                                    | 363 800    |              | 363 800       |            |           |        |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles            |            |              |               |            |           |        |
|   | Réserves réglementées                             |            |              |               |            |           |        |
|   | Autres réserves                                   | 13 339 620 |              | 16 508 726    |            | 3 169 105 | 19.20  |
|   | Report à nouveau                                  |            |              |               |            |           |        |
|   | <b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b> | 11 099 761 |              | 3 169 105     |            | 7 930 655 | 250.25 |
| Subventions d'investissement                    |   |            |              |               |            |           |        |
| Provisions réglementées                         |   |            |              |               |            |           |        |
| <b>Total I</b>                                  | 8 282 461   |            | 19 382 221   |               | 11 099 761 | 57.27     |        |
| AUTRES<br>FONDS<br>PROPRES                      | Produit des émissions de titres participatifs     |            |              |               |            |           |        |
|   | Avances conditionnées                             |            |              |               |            |           |        |
| <b>Total II</b>                                 |   |            |              |               |            |           |        |
| PROVISIONS                                      | Provisions pour risques                           | 935 657    |              | 538 648       |            | 397 009   | 73.70  |
|   | Provisions pour charges                           |            |              |               |            |           |        |
|   | <b>Total III</b>                                  | 935 657    |              | 538 648       |            | 397 009   | 73.70  |
| DETTES (1)                                      | <b>Dettes financières</b>                         |            |              |               |            |           |        |
|   | Emprunts obligataires convertibles                |            |              |               |            |           |        |
|   | Autres emprunts obligataires                      |            |              |               |            |           |        |
|   | Emprunts auprès d'établissements de crédit        | 4 822 875  |              | 4 822 875     |            |           |        |
|   | Concours bancaires courants                       | 760 946    |              | 15 036        |            | 745 911   | NS     |
|   | Emprunts et dettes financières diverses           | 1 401 012  |              | 3 085 152     |            | 1 684 141 | 54.59  |
|   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours  |            |              |               |            |           |        |
|   | <b>Dettes d'exploitation</b>                      |            |              |               |            |           |        |
|   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés          | 1 250 870  |              | 1 282 137     |            | 31 268    | 2.44   |
|   | Dettes fiscales et sociales                       | 941 229    |              | 912 152       |            | 29 076    | 3.19   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |   |            |              |               |            |           |        |
| Autres dettes                                   | 224 127   |            | 56 913       |               | 167 214    | 293.81    |        |
| Comptes de<br>Régularisation                    | Produits constatés d'avance (1)                   |            |              |               |            |           |        |
|   | <b>Total IV</b>                                   | 9 401 058  |              | 10 174 265    |            | 773 207   | 7.60   |
|   | Ecarts de conversion passif (V)                   | 1 155 423  |              | 1 415 047     |            | 259 624   | 18.35  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>            | 19 774 598  |            | 31 510 181   |               | 11 735 583 | 37.24     |        |

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

2 639 306 4 772 118

## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N 31/12/2023 12 |                  |                   | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 | Ecart N / N-1    |              |
|---|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|------------------|--------------|
|   | France                   | Exportation      | Total             |                               | Euros            | %            |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>  |                          |                  |                   |                               |                  |              |
| Ventes de marchandises  | 0                        | 1 268 752        | 1 268 752         | 1 099 179                     | 169 572          | 15.43        |
| Production vendue de biens  | 3 899 515                | 8 142 861        | 12 042 376        | 11 048 321                    | 994 055          | 9.00         |
| Production vendue de services   | 22 490                   | 325 404          | 347 894           | 138 888                       | 209 006          | 150.49       |
| <b>Chiffre d'affaires NET</b>   | <b>3 922 004</b>         | <b>9 737 017</b> | <b>13 659 021</b> | <b>12 286 387</b>             | <b>1 372 634</b> | <b>11.17</b> |
| Production stockée  |                          |                  | 620 205           | 207 278                       | 827 483          | 399.21       |
| Production immobilisée  |                          |                  |                   |                               |                  |              |
| Subventions d'exploitation  |                          |                  | 58 143            | 194 911                       | 136 768          | 70.17        |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges |                          |                  | 6 220 391         | 6 719 179                     | 498 788          | 7.42         |
| Autres produits   |                          |                  | 1 017 848         | 974 151                       | 43 697           | 4.49         |
| <b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>                                      |                          |                  | <b>21 575 609</b> | <b>19 967 351</b>             | <b>1 608 258</b> | <b>8.05</b>  |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>   |                          |                  |                   |                               |                  |              |
| Achats de marchandises  |                          |                  | 1 250 286         | 1 071 977                     | 178 308          | 16.63        |
| Variation de stock (marchandises)   |                          |                  |                   |                               |                  |              |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                         |                          |                  | 4 301 145         | 3 520 024                     | 781 121          | 22.19        |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)              |                          |                  | 535 001           | 11 570                        | 546 571          | NS           |
| Autres achats et charges externes *   |                          |                  | 5 500 344         | 5 084 456                     | 415 888          | 8.18         |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                          |                  | 323 161           | 322 593                       | 568              | 0.18         |
| Salaires et traitements   |                          |                  | 3 679 286         | 3 718 291                     | 39 005           | 1.05         |
| Charges sociales  |                          |                  | 1 193 391         | 1 265 418                     | 72 027           | 5.69         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                     |                          |                  |                   |                               |                  |              |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                                |                          |                  | 150 758           | 137 964                       | 12 794           | 9.27         |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                                 |                          |                  |                   |                               |                  |              |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                                 |                          |                  | 6 298 722         | 6 005 279                     | 293 443          | 4.89         |
| Dotations aux provisions  |                          |                  | 112 706           | 182 666                       | 69 960           | 38.30        |
| Autres charges  |                          |                  | 183 443           | 91 557                        | 91 886           | 100.36       |
| <b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>                                      |                          |                  | <b>22 458 240</b> | <b>21 411 795</b>             | <b>1 046 445</b> | <b>4.89</b>  |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>   |                          |                  | <b>882 631</b>    | <b>1 444 444</b>              | <b>561 812</b>   | <b>38.89</b> |
| <b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>                    |                          |                  |                   |                               |                  |              |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                                       |                          |                  |                   |                               |                  |              |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)  |                          |                  |                   |                               |                  |              |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

|  | Exercice N        |    | Exercice N-1      |    | Ecart N / N-1     |               |
|--|-------------------|----|-------------------|----|-------------------|---------------|
|  | 31/12/2023        | 12 | 31/12/2022        | 12 | Euros             | %             |
| <b>Produits financiers</b>   |                   |    |                   |    |                   |               |
| Produits financiers de participations (3)                                    | 695 093           |    | 51 958            |    | 643 134           | NS            |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | 316 520           |    | 144 909           |    | 171 612           | 118.43        |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                                    | 633 314           |    | 306 231           |    | 327 083           | 106.81        |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              | 389 964           |    | 75 138            |    | 314 826           | 419.00        |
| Différences positives de change  | 127 577           |    | 105 474           |    | 22 103            | 20.96         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                |                   |    |                   |    |                   |               |
| <b>Total V</b>   | <b>2 162 468</b>  |    | <b>683 710</b>    |    | <b>1 478 758</b>  | <b>216.28</b> |
| <b>Charges financières</b>   |                   |    |                   |    |                   |               |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    | 12 079 985        |    | 1 934 156         |    | 10 145 829        | 524.56        |
| Intérêts et charges assimilées (4)   | 210 536           |    | 142 410           |    | 68 126            | 47.84         |
| Différences négatives de change  | 73 387            |    | 349 113           |    | 275 726           | 78.98         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement               |                   |    |                   |    |                   |               |
| <b>Total VI</b>  | <b>12 363 908</b> |    | <b>2 425 679</b>  |    | <b>9 938 229</b>  | <b>409.71</b> |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>  | <b>10 201 440</b> |    | <b>1 741 969</b>  |    | <b>8 459 471</b>  | <b>485.63</b> |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>                   | <b>11 084 072</b> |    | <b>3 186 412</b>  |    | <b>7 897 659</b>  | <b>247.85</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>  |                   |    |                   |    |                   |               |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                             | 57 585            |    | 176               |    | 57 409            | NS            |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                             | 1 200             |    | 2 000             |    | 800               | 40.00         |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges              |                   |    |                   |    |                   |               |
| <b>Total VII</b>   | <b>58 785</b>     |    | <b>2 176</b>      |    | <b>56 609</b>     | <b>NS</b>     |
| <b>Charges exceptionnelles</b>   |                   |    |                   |    |                   |               |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                            | 29 861            |    | 4 254             |    | 25 607            | 601.94        |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                            |                   |    |                   |    |                   |               |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                    | 76 340            |    |                   |    | 76 340            |               |
| <b>Total VIII</b>  | <b>106 201</b>    |    | <b>4 254</b>      |    | <b>101 947</b>    | <b>NS</b>     |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                                   | <b>47 416</b>     |    | <b>2 078</b>      |    | <b>45 338</b>     | <b>NS</b>     |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)                |                   |    |                   |    |                   |               |
| Impôts sur les bénéfices (X)   | 31 727            |    | 19 385            |    | 12 342            | 63.67         |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                                      | <b>23 796 862</b> |    | <b>20 653 238</b> |    | <b>3 143 624</b>  | <b>15.22</b>  |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                                | <b>34 896 622</b> |    | <b>23 822 343</b> |    | <b>11 074 279</b> | <b>46.49</b>  |
| <b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>         | <b>11 099 761</b> |    | <b>3 169 105</b>  |    | <b>7 930 655</b>  | <b>250.25</b> |

\* 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 01/01/2023 au 31/12/2023

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'administration fiscale a procédé au courant de l'exercice 2019 à une vérification de comptabilité de notre société.

Elle estime pouvoir remettre en cause des dépréciations de stocks pour un montant de 2.700 K€.

La proposition de rectification porte sur un montant d'impôt sur les sociétés de 757 K€. Nous avons contesté cette proposition.

S'agissant de provisions intégralement reprises en début d'exercice suivant, l'incidence de notre acceptation est nulle, à l'exception des majorations que nous avons estimées négligeables.

En date du 18 janvier 2021, l'administration nous a informé qu'elle maintenait sa position en réponse aux observations du contribuable. Notre société a saisi au courant du mois de février 2021 la Commission Départementale des Impôts Directs et des Taxes sur le Chiffre d'affaires.

La Commission, dans sa décision du 9 mai 2022, nous a partiellement donné raison mais l'administration fiscale maintient ses redressements.

Nous avons adressé courant mars 2023 une requête auprès du Tribunal Administratif d'Orléans pour contester ces redressements.

Pour ces motifs, aucune provision n'a donc été constatée au 31 décembre 2023.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La SAS ARCHE commercialise les chaussures qu'elle fabrique via un réseau de boutiques dont certaines sont exploitées par les filiales qu'elle détient. Pour la France une quinzaine de boutiques sont exploitées dans la société BASE sous la marque « ARCHE ». Pour le reste du Monde la société possède des filiales à qui la société a consenti d'importante avance de trésorerie.

Du fait d'évènements conjoncturels (Gilets jaunes, COVID, crise géopolitique), le groupe connaît depuis plusieurs exercices une contraction de son activité ayant eu pour conséquence de fragiliser la situation de trésorerie du groupe.

La société ARCHE SAS a été placée en redressement judiciaire le 1er février 2024. En date du 29 mars 2024, le Tribunal de commerce de Tours a étendu la procédure de redressement judiciaire ouverte à l'égard de la société ARCHE à la société BASE et ce, sous une seule masse active et passive. Le tribunal de commerce doit statuer le 23 juillet 2024 sur la poursuite de la période d'observation, un projet de plan de redressement ou à défaut la conversion en liquidation judiciaire.

Cette situation fait peser une incertitude significative sur la continuité d'exploitation. En cas de dénouement défavorable de la procédure de redressement judiciaire, la société ARCHE pourrait alors ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et ses passifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité.



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

L'application des règles et principes comptables français dans un contexte normal de poursuite des activités concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée.

### - 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.

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

La société ARCHE a opté à compter du 1er janvier 2017 pour le régime de l'intégration fiscale prévue aux articles 223 et suivants du Code Général des Impôts.

Les filiales intégrées sont les suivantes :

- Société BASE
- Société SODEXA
- Société SURIEU
- Société ARCHE OUTLET

La charge éventuelle d'impôt est comptabilisée comme en l'absence d'exercice de cette option, les économies et charges d'impôt liées à cette option sont comptabilisées chez la Société ARCHE, société "tête de groupe".

-



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                      |                                     |               |              |
| <b>TOTAL</b>   | 1 069 765                           |               | 17 828       |
| Terrains   | 160 413                             |               |              |
| Constructions sur sol propre                                       | 2 544 561                           |               |              |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 715 657                             |               |              |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel         | 2 612 873                           |               | 31 377       |
| Installations générales agencements aménagements divers            | 79 754                              |               |              |
| Matériel de transport  | 85 565                              |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                       | 778 506                             |               | 66 259       |
| Avances et acomptes  | 4 503                               |               | 3 971        |
| <b>TOTAL</b>   | 6 981 832                           |               | 101 607      |
| Autres participations  | 32 593 851                          |               | 3 146 828    |
| Prêts, autres immobilisations financières                          | 34 686                              |               |              |
| <b>TOTAL</b>   | 32 628 537                          |               | 3 146 828    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | 40 680 133                          |               | 3 266 263    |

|  | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles                       |               |          | 1 087 593                            | 1 087 593  |
| <b>TOTAL</b>   |               |          |                                      |  |
| Terrains   |               |          | 160 413                              | 160 413  |
| Constructions sur sol propre                               |               |          | 2 544 561                            | 2 544 561  |
| Installations générales agencements aménagements constr.   |               |          | 715 657                              | 715 657  |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |               | 5 000    | 2 639 250                            | 2 639 250  |
| Installations générales agencements aménagements divers    |               |          | 79 754                               | 79 754   |
| Matériel de transport                                      |               |          | 85 565                               | 85 565   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |               |          | 844 765                              | 844 765  |
| Avances et acomptes  | 4 502         | 0        | 3 971                                | 3 971  |
| <b>TOTAL</b>   | 4 502         | 5 000    | 7 073 936                            | 7 073 936  |
| Autres participations                                      |               |          | 35 740 679                           | 35 740 679                                       |
| Prêts, autres immobilisations financières                  |               | 239      | 34 446                               | 34 446   |
| <b>TOTAL</b>   |               | 239      | 35 775 125                           | 35 775 125                                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | 4 502         | 5 240    | 43 936 655                           | 43 936 655                                       |



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### 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                 |  | 878 205                  | 67 949                    |                              | 946 155                     |
| Terrains   |  | 64 252                   |                           |                              | 64 252                      |
| Constructions sur sol propre                               |  | 3 155 413                | 25 221                    |                              | 3 180 634                   |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |  | 2 543 939                | 28 210                    | 5 000                        | 2 567 149                   |
| Installations générales agencements aménagements divers    |  | 79 754                   |                           |                              | 79 754                      |
| Matériel de transport                                      |  | 71 763                   | 9 670                     |                              | 81 433                      |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |  | 758 900                  | 19 708                    |                              | 778 608                     |
| TOTAL  |  | 6 674 023                | 82 809                    | 5 000                        | 6 751 831                   |
| TOTAL GENERAL  |  | 7 552 228                | 150 758                   | 5 000                        | 7 697 986                   |
| Ventilation des dotations de l'exercice                    |  | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |
|  |  |                          |                           |                              | Dotations Reprises          |
| Autres immob.incorporelles TOTAL                           |  | 67 949                   |                           |                              |                             |
| Constructions sur sol propre                               |  | 25 221                   |                           |                              |                             |
| Instal.techniques matériel outillage indus.                |  | 28 210                   |                           |                              |                             |
| Matériel de transport                                      |  | 9 670                    |                           |                              |                             |
| Matériel de bureau informatique mobilier                   |  | 19 708                   |                           |                              |                             |
| TOTAL  |  | 82 809                   |                           |                              |                             |
| TOTAL GENERAL  |  | 150 758                  |                           |                              |                             |

### 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 |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Garanties données aux clients             | 100 679                  | 58 861                  | 100 679                       |                                   | 58 861                 |
| Pertes de change                          | 355 982                  | 746 611                 | 355 982                       |                                   | 746 611                |
| Autres provisions pour risques et charges | 81 987                   | 130 185                 | 81 987                        |                                   | 130 185                |
| TOTAL                                     | 538 648                  | 935 657                 | 538 648                       |                                   | 935 657                |

| Provisions pour dépréciation           | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur titres de participation            | 631 641                  | 417 150                 |                               |                                   | 1 048 791              |
| Sur autres immobilisations financières | 15 710 425               | 10 916 224              | 33 982                        |                                   | 26 592 667             |
| Sur stocks et en cours                 | 5 722 452                | 5 969 228               | 5 722 452                     |                                   | 5 969 228              |
| Sur comptes clients                    | 282 827                  | 329 494                 | 282 827                       |                                   | 329 494                |
| TOTAL                                  | 22 347 345               | 17 632 096              | 6 039 261                     |                                   | 33 940 180             |
| TOTAL GENERAL                          | 22 885 993               | 18 567 753              | 6 577 909                     |                                   | 34 875 837             |
| <b>Dont dotations et reprises</b>      |                          |                         |                               |                                   |                        |
| d'exploitation                         |                          | 6 411 428               | 6 187 945                     |                                   |                        |
| financières                            |                          | 12 079 985              | 389 964                       |                                   |                        |
| exceptionnelles                        |                          | 76 340                  |                               |                                   |                        |



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut      | A 1 an au plus   | A plus d'1 an     |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Créances rattachées à des participations      | 32 967 700        | 0                | 32 967 700        |
| Autres immobilisations financières            | 34 446            | 0                | 34 446            |
| Autres créances clients                       | 3 370 014         | 3 020 973        | 349 041           |
| Personnel et comptes rattachés                | 11 788            | 11 788           |                   |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 5 237             | 5 237            |                   |
| Taxe sur la valeur ajoutée                    | 132 031           | 132 031          |                   |
| Groupe et associés                            | 33 778            | 33 778           |                   |
| Débiteurs divers                              | 76 449            | 76 449           |                   |
| Charges constatées d'avance                   | 233 828           | 233 828          |                   |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>36 865 271</b> | <b>3 514 084</b> | <b>33 351 187</b> |

| 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 | 5 583 821        | 13 245           | 4 051 298        | 1 519 278        |
| Emprunts et dettes financières divers                    | 1 197 392        | 6 216            | 936 176          | 255 000          |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 1 250 870        | 1 250 870        |                  |                  |
| Personnel et comptes rattachés                           | 497 358          | 497 358          |                  |                  |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 335 013          | 335 013          |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 30 388           | 30 388           |                  |                  |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               | 26 053           | 26 053           |                  |                  |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 52 416           | 52 416           |                  |                  |
| Groupe et associés                                       | 203 620          | 203 620          |                  |                  |
| Autres dettes  | 224 127          | 224 127          |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>9 401 058</b> | <b>2 639 306</b> | <b>4 987 474</b> | <b>1 774 278</b> |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  | 1 471 170        |                  |                  |                  |

### 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                          | 1 000.0000                 | 3 638            |       |            | 3 638  |

### Evaluation des immobilisations corporelles

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



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Evaluation des amortissements

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

| Catégorie                   | Mode     | Durée       |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions               | Linéaire | 15 à 20 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériels et outillages     | Linéaire | 3 à 10 ans  |
| Autres immobilisations      | Linéaire | 3 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.  
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.

### Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

### Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

### Dépréciation des stocks

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

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



## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Evaluation des créances et des dettes**

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

### **Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### **Disponibilités en devises**

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

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

### **Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Créances clients et comptes rattachés                                    | 497 712 |
| Autres créances  | 76 449  |
| Disponibilités   | 7 662   |
| Total  | 581 823 |

### **Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 | 19 460  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 296 468 |
| Dettes fiscales et sociales  | 419 198 |
| Autres dettes  | 191 333 |
| Total  | 926 460 |

### **Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 233 828 |
| Total                       | 233 828 |



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères

(PCG Art. 946-66 et 947-76)

| Nature des écarts           | Montant actif | Différences compensées par une couverture de change | Provision pour perte de change | Montant passif |
|-----------------------------|---------------|---|--------------------------------|----------------|
| Immobilisations financières | 695 383       |   | 695 383                        | 1 146 851      |
| Créances                    | 21 340        |   | 21 340                         | 8 473          |
| Dettes d'exploitation       | 29 888        |   | 29 888                         | 99             |
| Total                       | 746 611       |   | 746 611                        | 1 155 423      |

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

|                                   | Personnel salarié |
|-----------------------------------|-------------------|
| Cadres                            | 23                |
| Agents de maîtrise et techniciens | 17                |
| Employés                          | 11                |
| Ouvriers                          | 49                |
| Total                             | 100               |

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

|  | Montant garanti |
|--|-----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 4 822 875       |
| - Trois prêts garantis par l'Etat à hauteur            |                 |
| - de 90 %  |                 |
| Total  | 4 822 875       |

Les emprunts court terme pour un montant de 800.000 € sont garantis par des placements bloqués.



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Le total des engagements s'élèvent au 31 décembre 2023 à la somme de 613.305 €. Les fonds investis dans un contrat d'assurances s'élèvent à la même date à la somme de 132.877 € soit un engagement net de 480.428 €.

### Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges              | Engagement à   | Montant |
|------------------------------|----------------|---------|
| 65 ans                       | moins d'un an  |         |
| 60 à 64 ans                  | 1 à 5 ans      |         |
| 55 à 59 ans                  | 6 à 10 ans     |         |
| 45 à 54 ans                  | 11 à 20 ans    |         |
| 35 à 44 ans                  | 21 à 30 ans    |         |
| moins de 35 ans              | plus de 30 ans |         |
| Pour l'ensemble du personnel |                | 480 428 |
| Engagement total             |                | 480 428 |

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60-67 ans
- méthode retenue : méthode des unités de crédits projetées
- turn over : faible
- taux d'actualisation : 3.20 %
- taux d'augmentation des salaires : 1%
- taux de charges sociales : 40
- table de mortalité : INSEE 2013



