

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2017 B 04130 Numéro SIREN : 793 196 536 Nom ou dénomination : Arkose&Co

Ce dépôt a été enregistré le 15/02/2022 sous le numéro de dépôt 20392

BILAN ACTIF

Actif

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement	18 080	13 570	4 510	8 437
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	403 144	127 242	275 902	37 955
Fonds commercial	12 300	2 543	9 757	11 124
Autres immobilisations incorporelles	3 168 242	36 993	3 131 249	487 794
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	26 325		26 325	
Terrains				
Constructions	1 980 042	1 149 239	830 804	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 695 917	473 379	1 222 538	564 785
Autres immobilisations corporelles	11 422 685	2 730 646	8 692 039	6 197 924
Immobilisations en cours	1 540 803		1 540 803	382 279
Avances et acomptes	325 347		325 347	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence				
Autres participations	378 845		378 845	3 476 404
Créances rattachées à des participations	1 835 557		1 835 557	982 474
Autres titres immobilisés	50 000		50 000	
Prêts				
Autres immobilisations financières	561 716		561 716	322 145
Actif immobilisé	23 419 004	4 533 611	18 885 393	12 471 320
Stocks de matières premières, d'approvisionnements				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises	616 380		616 380	169 669
Avances, acomptes versés sur commandes	6 075		6 075	
Créances clients et comptes rattachés	479 703	5 180	474 523	456 361
Autres créances	277 720		277 720	574 429
-Fournisseurs Débiteurs	55 353		55 353	190 059
-Personnel	493		493	3 352
-Organisme Sociaux				9 793
-État Impôts sur les sociétés	93 180		93 180	254 959
-État, Taxes sur le chiffre d'Affaires	121 813		121 813	66 574
-Autres	6 881		6 881	49 692
Disponibilités	4 452 252		4 452 252	6 795 504
Charges constatées d'avance	401 742		401 742	234 881
Actif circulant	6 233 872	5 180	6 228 692	8 230 845
Frais d'émission d'emprunts à étaler	68 708		68 708	71 349
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL	29 721 584	4 538 791	25 182 792	20 773 514

Certifié conforme



BILAN PASSIF

Passif

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Capital social ou individuel	873 350	873 350
<i>Dont versé</i>	873 350	
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	10 998 304	10 998 304
Ecarts de réévaluation		
<i>Dont écart d'équivalence</i>		
Réserve légale	12 331	12 331
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
<i>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</i>		
Autres réserves		
<i>Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants</i>		
Report à nouveau	(605 810)	(146 833)
RESULTAT DE L'EXERCICE	88 864	(458 977)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Capitaux propres	11 367 039	11 278 175
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour risques et charges		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 115 516	6 492 154
Emprunts et dettes financières divers	9 677	19 880
<i>Dont emprunts participatifs</i>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 413	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 423 159	713 030
Dettes fiscales et sociales	1 927 174	1 036 102
-Personnel	971 189	342 898
-Organismes sociaux	693 882	498 492
-État, impôts sur les bénéfices		
-État, impôts sur le chiffre d'affaires	98 067	124 738
-Autres impôts, taxe et assimilés	164 036	69 974
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 109 711	377 727
Autres dettes	10 954	4 595
Produits constatés d'avance	1 217 150	851 852
Dettes	13 815 754	9 495 339
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL	25 182 792	20 773 514

Compte de résultat

COMPTES DE RESULTAT

Rubriques	France	Export	Montant N	Montant N-1
Ventes de marchandises	492 794		492 794	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	18 717 189		18 717 189	11 501 270
Chiffre d'affaires net	19 209 983		19 209 983	11 501 270
Production stockée				
Production immobilisée			357 422	147 413
Subventions d'exploitation			428	4 000
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges			120 376	962 874
Autres produits			446	40
Produits d'exploitation			19 688 656	12 615 598
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			3 087 520	1 731 174
Variations de stock (marchandises)			(394 293)	(97 503)
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			150 751	10 071
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(50 218)	(60 806)
Autres achats et charges externes			6 072 430	4 779 133
Impôts, taxes et versements assimilés			410 858	255 424
Salaires et traitements			6 658 715	4 102 952
Charges sociales			2 232 880	1 373 345
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 307 818	737 511
Dotations aux provisions immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			5 180	30 250
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			12 940	155 984
Charges d'exploitation			19 494 583	13 017 534
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			194 073	(401 937)
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			22 195	9 849
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				1
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Produits financiers			22 195	9 850
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			150 546	87 808

Différences négatives de change			46	4
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Charges financières			150 591	87 812
RÉSULTAT FINANCIER			(128 397)	(77 963)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS			65 676	(479 899)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			6 940	1 021
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Charges exceptionnelles			6 940	1 021
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			(6 940)	(1 021)
Participation des salariés au résultat de l'entreprise				
Impôt sur les bénéfices			(30 127)	(21 943)
TOTAL DES PRODUITS			19 710 851	12 625 447
TOTAL DES CHARGES			19 621 987	13 084 424
BÉNÉFICE OU PERTE			88 864	(458 977)
<i>Dont Crédit-Bail Mobilier</i>			<i>0</i>	<i>29 596</i>

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels aux 31 décembre 2019 sont établis en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2016-07 du 04 novembre 2016

- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

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,

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	1 à 3 ans
Matériel et outillage industriels	3 à 5 ans
Agencements, aménagements, installations	3 à 15 ans
Matériel de transport	3 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier	3 à 10 ans

B) IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les immobilisations financières hors créances, prêts et dépôts, sont enregistrées à leur coût d'acquisition (hors frais accessoires) ou à leur valeur d'apport.

Des tests de perte de valeur sont réalisés pour les titres de participation dès lors qu'un indice de perte de valeur apparaît, et au moins une fois par an. Lorsque la valeur nette comptable de ces actifs devient supérieure au montant le plus élevé de leur valeur d'utilité ou de marché, une dépréciation est enregistrée, du montant de la différence. Lorsque la valeur d'inventaire de la participation est négative, une provision pour risque est enregistrée, à due concurrence, en complément de la dépréciation des titres.

La valeur d'utilité est fondée sur les flux de trésorerie futurs actualisés qui seront générés par ces actifs. Cette valeur d'utilité intègre les éventuelles synergies qui peuvent bénéficier à Arkose, tels que la mutualisation des actifs et ou les économies liées à un sourcing mutualisé. La valeur de marché de l'actif est déterminée par référence à des transactions similaires récentes ou à des évaluations réalisées par des experts indépendants dans une perspective de cession.

Les flux de trésorerie futurs sont établis par entités.

C) STOCKS

Les stocks de marchandises et les stocks des autres approvisionnements sont évalués à leur coût d'acquisition.

Les stocks 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.

D) CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

E) COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE a été supprimé au 1er janvier 2019 et remplacé par un allègement des cotisations sociales pour les employeurs.

F) FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Arkose&Co a absorbé par voie de fusion simplifiée la filiale **SA ESCALADE**, connue commercialement sous le nom de Murmur, avec effet rétroactif au 01/01/2019. Cette structure possédait deux salles à Pantin et une salle à Issy-Les-Moulineaux.

Cette opération a conduit à dégager un mali de fusion d'un montant total de 2 527 088 € comptabilisé au poste fonds commercial.

Arkose&Co a ouvert deux salles en propre courant 2019 :

- Arkose Rouen, située au quai d'Elbeuf, Rouen, en Mai 2019
- Arkose Toulouse, située à route de Laveur, L'Union, en Septembre 2019

Arkose&Co a créé 2 filiales, en Belgique (Arkose Belgium) et en Espagne (Arkose Climbing Espagne), dont les activités n'ont pas encore démarré.

EVENEMENTS POST- CLÔTURE

Suite à la survenance de la crise sanitaire du COVID19, le gouvernement a mis en place un certain nombre de mesures sanitaires de lutte contre le virus du COVID19, notamment des mesures de fermetures administratives des sites recevant du public.

Cette mesure particulière a touché l'activité de notre société et nous a contraint de procéder à la fermeture de l'ensemble de nos salles d'escalade.

Ces fermetures ont impliqué une réduction d'activité de la société et une mise en place des mesures de chômage partiel pour l'ensemble de nos salariés travaillant dans les salles d'escalade et une partie au siège depuis le 16 mars 2020.

Des mesures de télétravail ont également été mises en place pour la poursuite de l'activité des salariés qui n'ont pas été placés en chômage partiel et des salariés qui sont partiellement placés en chômage partiel.

La société a obtenu des Prêts Garantis par l'État (PGE), à hauteur de 4 750 000€, pour faire face aux difficultés à court terme.

La plupart de nos salles ont réouvert le 03 juin 2020 et celles situées en Ile de France le 16 juin 2020. Nous avons également ouvert 2 nouvelles salles, Arkose Nice le 05 mars 2020 et Arkose Lille le 20 juin 2020.

IMMOBILISATIONS

Augmentations

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions, apports, création, virements
Frais d'établissement et de développement	18 080		
Autres immobilisations incorporelles	566 690		3 346 839
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			1 980 042
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	687 915		1 027 172
Installations générales, agencements et divers	7 196 379		3 839 547
Matériel de transport	33 471		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	212 364		140 924
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	382 279		1 485 810
Avances et acomptes			325 347
Total des immobilisations corporelles	8 512 407		8 798 843
Participations et mises en équivalence			
Autres participations	4 458 878		1 017 372
Autres titres immobilisés			250 000
Prêts et autres immobilisations financières	322 145		244 086
Total des immobilisations financières	4 781 022		1 511 458
TOTAL	13 878 200		13 721 371

Diminutions

Rubriques	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors-service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
Frais d'établissement et de développement			18 080	
Autres immobilisations incorporelles		303 518	3 610 011	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			1 980 042	
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel		19 170	1 695 917	
Installations générales, agencements et divers			11 035 927	
Matériel de transport			33 471	
Matériel de bureau, informatique et mobilier			353 287	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		327 287	1 540 803	
Avances et acomptes			325 347	
Total des immobilisations corporelles		346 456	16 964 794	
Participations et mises en équivalence				
Autres participations		3 261 847	2 214 402	
Autres titres immobilisés		200 000	50 000	
Prêts et autres immobilisations financières		4 514	561 716	
Total des immobilisations financières		3 466 362	2 826 119	
TOTAL		4 116 337	23 419 004	

Eléments additionnels relatif à la valorisation de SNAP

Les immobilisations financières sont notamment composées 100 k€ de titres SNAP et environ 887 k€ de créances SNAP.

Un plan de flux de trésorerie prévisionnels de SNAP a été établi sur 6 ans, pour apprécier la valeur d'utilité de la société dans un contexte de repositionnement stratégique.

Le plan de flux de trésorerie a été défini selon les quatre business units : Gear, Shoes, Wear, Holds.

- Gear : Crashpad, bagagerie, petits accessoires d'escalade.
- Shoes : distribution des chaussons d'escalade de la marque Madrock.
- Wear : vêtements Hommes et Femmes (pantalons, tee-shirts, sweats, chemises)
- Holds : conception de prises d'escalade destinées aux salles d'escalade (Arkose notamment).

Les taux de croissance retenus et les taux de marge sur la durée du plan sont établis sur base des deux exercices antérieurs et sur la base des tendances observées sur l'année en cours 2020, notamment l'expansion à l'international (avec un CA doublé) et le déploiement du e-commerce (tendance de x 15 suite à l'ouverture d'un site dédié au 1^{er} semestre 2020). Les progressions attendues sont supérieures aux performances historiques, en raison des mesures de repositionnement mises en œuvre : création d'un environnement éco-responsable, s'inscrivant dans la vision stratégique Arkose&Co. Le coton utilisé par SNAP est biologique et le polyester est issu de la filière de recyclage. L'objectif est de faire certifier par des organismes indépendants ces actions en 2020. De même, les équipes SNAP sont formées à l'écoconception depuis le début de l'année 2020.

Côté export, les tendances par rapport à 2019 sont également très ambitieuses et traduisent les investissements commerciaux récemment effectués.

AMORTISSEMENTS

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentation Dotations par Fusion	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement	9 643		3 927		13 570
Autres immobilisations incorporelles	29 817	81 533	55 428		166 778
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui		1 061 687	87 552		1 149 239
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	123 130	141 131	210 557	1 439	473 379
Inst générales, agencements et divers	1 160 194	481 966	892 013		2 534 172
Matériel de transport	3 182	1 179	3 021		7 382
Mat de bureau et informatique, mobilier	80 914	67 596	40 581		189 091
Emballages récupérables et divers					
Total immobilisations corporelles	1 367 420	1 753	1 233 722	1 439	4 353 263
TOTAL	1 406 880	1 835 092	1 293 077	1 439	4 533 611

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

Rubriques	Montant début exercice		Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler	71 349		13 537	16 179	68 708
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL				

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	30 250	5 180	30 250	5 180
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	30 250	5 180	30 250	5 180
TOTAL GÉNÉRAL	30 250	5 180	30 250	5 180

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	1 835 557		1 835 557
Prêts			
Autres immobilisations financières	561 716		561 716
Total de l'actif immobilisé	2 397 274		2 397 273
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	479 703	45 846	433 858
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	493	493	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat – Impôts sur les bénéfices	93 180	93 180	
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	121 813	121 813	
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers			
Groupes et associés	1 969	1 969	
Débiteurs divers	60 265	60 265	
Total de l'actif circulant	757 423	323 565	433 858
Charges constatées d'avance	401 742	401 742	
TOTAL	3 556 439	725 308	2 831 131

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	8 115 516	1 769 644	6 262 538	83 333
Emprunts et dettes financières divers	9 677	9 677		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 423 159	1 423 159		
Personnel et comptes rattachés	971 189	971 189		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	623 321	623 321		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	98 067	98 067		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	234 598	234 598		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 109 711	1 109 711		
Groupe et associés				
Autres dettes	10 954	10 954		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	1 217 150	1 217 150		
TOTAL	13 813 341	7 467 470	6 262 538	83 333

FONDS COMMERCIAL

Désignation	Achetés	Reçus en apport	Montant
SALLE ARKOSE BORDEAUX- MALI DE FUSION 2018		354 242	354 242
SALLES MURMUR- SA ESCALADE- MALI DE FUSION 2019		2 527 088	2 527 088
TOTAL		2 881 330	2 881 330

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	474 523
- Autres créances	277 720
<i>dont avoirs à recevoir</i>	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	752 243

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 423 159
Dettes fiscales et sociales	1 927 174
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 109 711
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	4 400 044

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
PRODUITS CONSTATEES D AVANCES		1 217 150
CHARGES CONSTATEES D AVANCES	401 742	
TOTAL	401 742	1 217 150

Commentaires :

CCA : Les charges constatées d'avance (CCA) ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

PCA : Les produits constatés d'avance (PCA) ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

En ce qui concerne les PCA sur les carnets de tickets d'entrée, une étude statistique, réalisée depuis l'origine de la société, a montré que la durée de vie moyenne d'un carnet est de 8 mois et que 30% des carnets vendus ne sont jamais consommés. En conséquence, ces PCA sont calculés en prenant compte cette durée de 8 mois, de façon proportionnelle aux pourcentages de consommation mensuelle révélés par l'étude, sachant que les 30% de carnets jamais consommés sont constatés en chiffre d'affaires au cours du mois de la vente des carnets.

CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

Rubriques	Montant	Taux d'amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts	68 708	
Charges à étaler	-	
TOTAL	68 708	

CAPITAL SOCIAL

Composition du capital social

Catégories de parts ou d'actions	En début d'exercice	Créées pendant l'exercice	A la clôture d'exercice	Valeur nominale
1- Actions ordinaires-- Parts sociales	1 164 466		1 164 466	0,75
TOTAL	1 164 466		1 164 466	

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Nature	France	Export	Total
Ventes de marchandises	492 794		492 794
Production de biens			
Production de services	18 717 189		18 717 189
<i># Répartition CA par Type :</i>			
- Escalade	12 015 778		12 015 778
- Bar et Restaurant	6 132 130		6 132 130
- Bien- Être	145 991		145 991
- Autres Prestations	423 290		423 290
TOTAL	19 209 983		19 209 983

VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

Rubriques	Résultat Avant impôts	Report déficitaire à imputer	Impôt dû	Résultat net comptable
Résultat courant	65 676			65 676
Résultat exceptionnel	6 940			6 940
Résultat de l'exercice	88 864			88 864

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus

Catégorie	Total	Au profit de :			
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées
Aval et cautions	729 475	729 475	NEANT	NEANT	NEANT
Autres engagements reçus :	NEANT				
TOTAL	729 475	729 475			

Engagements donnés

Catégorie	Total	Au profit de :			
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées
Aval et cautions	209 375	NEANT	209 375	NEANT	NEANT
Effets escomptés non échus	NEANT				
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités de fin de carrière : Les salariés d'Arkose&Co se caractérisant par une faible ancienneté moyenne, une moyenne d'âge jeune et un fort turn-over, ont conduit à considérer ces engagements comme non significatifs	NEANT				
TOTAL	209 375		209 375		

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	80 000
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	80 000

EFFECTIF MOYEN EN ETP

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres	63.02	
Agents de maîtrise et techniciens	24.73	
Employés	123.26	
Ouvriers		
TOTAL	211.02	

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Détails (Renseignements concernant les filiales)	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	C.A H.T du dernier exercice clos	Résultat du dernier Exercice clos
--	----------------	------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	--	----------------------------------	-----------------------------------

A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations

- Filiales (plus de 50% du capital détenu)								
THE ALE WALL	20 000	(66 717)	75,00	15 000	15 000	31 000	328 038	(1 283)
SAS SNAP	7 622	(97 804)	66,80	100 200	100 200	869 394	774 546	(279 773)
Arkose Climbing Espagne	10 000		100,00	10 000	10 000	202 208		(81 515)
Arkose Belgium	18 550		100,00	18 550	18 500	174 510		(23 770)
- Participations (10 à 50 % du capital détenu)								
CLIMB UP ARKOSE	470 000	(736 588)	50,00	235 000	235 000	558 445	3 973 080	223 977

B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations

- Filiales non reprises en A:								
a) Françaises								
b) Etrangères								
- Participations non reprises en A:								
a) Françaises								
b) Etrangères								

Arkose&Co
Société par actions simplifiée au capital de 873.350 €
Siège social : 37 – 39, rue des Grands Champs
75020 Paris
793 196 536 RCS Paris
---***---

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter un bénéfice de l'exercice s'élevant à 88.864 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 88.864 €

- Au compte « Réserve légale » 4.444 €
- Au compte « Report à nouveau » 84.420 €

Le compte « Report à nouveau » antérieur étant de (605.810) €, il passe à (521.390) €.

Afin de se conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Assemblée Générale constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents

*
* *
*

Cette résolution est adoptée avec 97,8% des voix pour, aucune voix contre et aucune abstention.

Décision de l'Assemblée Générale Mixte du 9 juillet 2020

Certifié conforme
Le Président
Monsieur Steve GUILLOU



SITUATION AU REPERTOIRE SIRENE

A la date du 12/12/2021

Description de l'entreprise	Entreprise active depuis le 14/01/2015
Identifiant SIREN	809 584 295
Identifiant SIRET du siège	809 584 295 00020
Nom	PEREIRA
Prénoms	ELODIE
Catégorie juridique	Entrepreneur individuel
Activité Principale Exercée (APE)	69.10Z - Activités juridiques

Description de l'établissement	Etablissement actif depuis le 01/09/2016
Identifiant SIRET	809 584 295 00020
Adresse	CABINET ANTARES 23 RUE D'ARTOIS 75008 PARIS 8
Activité Principale Exercée (APE)	69.10Z - Activités juridiques

Important : A l'exception des informations relatives à l'identification de l'entreprise, les renseignements figurant dans ce document, en particulier le code APE, n'ont de valeur que pour les applications statistiques (décret n°2007-1888 du 26 décembre 2007 portant approbation des nomenclatures d'activités françaises et de produits, paru au JO du 30 décembre 2007).

Avertissement : Aucune valeur juridique n'est attachée à l'avis de situation.

Certifié conforme

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Arkose&Co
(Anciennement The Wall)

Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

IBP EXPERTISE
33, avenue du Maine
75015 Paris
S.A.R.L. au capital de € 15 000
428 256 408 R.C.S. Paris

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Paris

ERNST & YOUNG Audit
Tour First
TSA 14444
92037 Paris-La Défense cedex
S.A.S. à capital variable
344 366 315 R.C.S. Nanterre

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Versailles

Arkose&Co **(Anciennement The Wall)**

Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés de la société Arkose&Co,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Arkose&Co relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le président le 30 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

Fondement de l'opinion

■ **Référentiel d'audit**

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

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

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur la note « Evénements post-clôture » de l'annexe aux comptes annuels en lien avec la crise sanitaire du Covid-19.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Comme exposé dans la note « Charges et produits constatés d'avance » de l'annexe aux comptes annuels, la comptabilisation des produits constatés d'avance est réalisée selon la meilleure estimation des perspectives d'utilisation par votre société à la date de clôture. Cette estimation repose notamment sur les observations statistiques de consommation des carnets de tickets. Nos travaux ont consisté à apprécier la pertinence et le caractère raisonnable de ces estimations.

La note B de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et les méthodes comptables relatives aux immobilisations financières et la section immobilisations précise les paramètres retenus pour la valorisation de SNAP. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables ainsi que des informations fournies dans cette note de l'annexe et apprécié leur correcte application.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président arrêté le 30 juin 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication aux associés appelés à statuer sur les comptes.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

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

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

Paris et Paris-La Défense, le 30 juin 2020

Les Commissaires aux Comptes

IBP EXPERTISE



Benoit Flechon

ERNST & YOUNG Audit

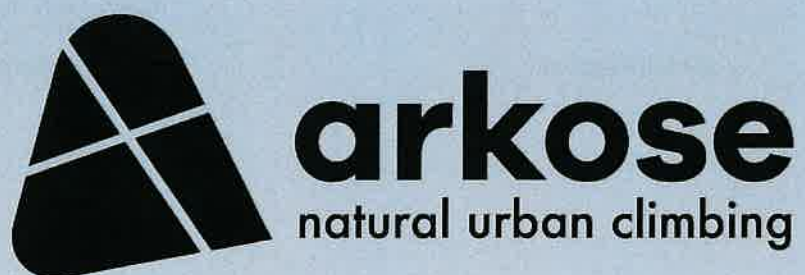


Patrick Vincent-Genod

COMPTES ANNUELS

Arkose&co
37-39 RUE DES GRANDS CHAMPS
75020 PARIS 20EME

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019



ETATS FINANCIERS

Bilan

BILAN ACTIF

Actif

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement	18 080	13 570	4 510	8 437
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	403 144	127 242	275 902	37 955
Fonds commercial	12 300	2 543	9 757	11 124
Autres immobilisations incorporelles	3 168 242	36 993	3 131 249	487 794
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	26 325		26 325	
Terrains				
Constructions	1 980 042	1 149 239	830 804	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 695 917	473 379	1 222 538	564 785
Autres immobilisations corporelles	11 422 685	2 730 646	8 692 039	6 197 924
Immobilisations en cours	1 540 803		1 540 803	382 279
Avances et acomptes	325 347		325 347	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence				
Autres participations	378 845		378 845	3 476 404
Créances rattachées à des participations	1 835 557		1 835 557	982 474
Autres titres immobilisés	50 000		50 000	
Prêts				
Autres immobilisations financières	561 716		561 716	322 145
Actif immobilisé	23 419 004	4 533 611	18 885 393	12 471 320
Stocks de matières premières, d'approvisionnements				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises	616 380		616 380	169 669
Avances, acomptes versés sur commandes	6 075		6 075	
Créances clients et comptes rattachés	479 703	5 180	474 523	456 361
Autres créances	277 720		277 720	574 429
-Fournisseurs Débiteurs	55 353		55 353	190 059
-Personnel	493		493	3 352
-Organisme Sociaux				9 793
-État Impôts sur les sociétés	93 180		93 180	254 959
-État, Taxes sur le chiffre d'Affaires	121 813		121 813	66 574
-Autres	6 881		6 881	49 692
Disponibilités	4 452 252		4 452 252	6 795 504
Charges constatées d'avance	401 742		401 742	234 881
Actif circulant	6 233 872	5 180	6 228 692	8 230 845
Frais d'émission d'emprunts à étaler	68 708		68 708	71 349
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL	29 721 584	4 538 791	25 182 792	20 773 514

BILAN PASSIF

Passif

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Capital social ou individuel	873 350	873 350
<i>Dont versé</i>	873 350	
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	10 998 304	10 998 304
Ecarts de réévaluation		
<i>Dont écart d'équivalence</i>		
Réserve légale	12 331	12 331
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
<i>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</i>		
Autres réserves		
<i>Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants</i>		
Report à nouveau	(605 810)	(146 833)
RESULTAT DE L'EXERCICE	88 864	(458 977)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Capitaux propres	11 367 039	11 278 175
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour risques et charges		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 115 516	6 492 154
Emprunts et dettes financières divers	9 677	19 880
<i>Dont emprunts participatifs</i>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 413	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 423 159	713 030
Dettes fiscales et sociales	1 927 174	1 036 102
-Personnel	971 189	342 898
-Organismes sociaux	693 882	498 492
-État, impôts sur les bénéfices		
-État, impôts sur le chiffre d'affaires	98 067	124 738
-Autres impôts, taxe et assimilés	164 036	69 974
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 109 711	377 727
Autres dettes	10 954	4 595
Produits constatés d'avance	1 217 150	851 852
Dettes	13 815 754	9 495 339
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL	25 182 792	20 773 514

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	France	Export	Montant N	Montant N-1
Ventes de marchandises	492 794		492 794	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	18 717 189		18 717 189	11 501 270
Chiffre d'affaires net	19 209 983		19 209 983	11 501 270
Production stockée				
Production immobilisée			357 422	147 413
Subventions d'exploitation			428	4 000
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges			120 376	962 874
Autres produits			446	40
Produits d'exploitation			19 688 656	12 615 598
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			3 087 520	1 731 174
Variations de stock (marchandises)			(394 293)	(97 503)
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			150 751	10 071
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(50 218)	(60 806)
Autres achats et charges externes			6 072 430	4 779 133
Impôts, taxes et versements assimilés			410 858	255 424
Salaires et traitements			6 658 715	4 102 952
Charges sociales			2 232 880	1 373 345
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 307 818	737 511
Dotations aux provisions immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			5 180	30 250
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			12 940	155 984
Charges d'exploitation			19 494 583	13 017 534
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			194 073	(401 937)
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			22 195	9 849
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				1
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Produits financiers			22 195	9 850
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			150 546	87 808

Différences négatives de change			46	4
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Charges financières			150 591	87 812
RÉSULTAT FINANCIER			(128 397)	(77 963)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS			65 676	(479 899)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			6 940	1 021
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Charges exceptionnelles			6 940	1 021
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			(6 940)	(1 021)
Participation des salariés au résultat de l'entreprise				
Impôt sur les bénéfices			(30 127)	(21 943)
TOTAL DES PRODUITS			19 710 851	12 625 447
TOTAL DES CHARGES			19 621 987	13 084 424
BÉNÉFICE OU PERTE			88 864	(458 977)
<i>Dont Crédit-Bail Mobilier</i>			<i>0</i>	<i>29 596</i>

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels aux 31 décembre 2019 sont établis en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2016-07 du 04 novembre 2016

- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

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,

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	1 à 3 ans
Matériel et outillage industriels	3 à 5 ans
Agencements, aménagements, installations	3 à 15 ans
Matériel de transport	3 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier	3 à 10 ans

B) IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les immobilisations financières hors créances, prêts et dépôts, sont enregistrées à leur coût d'acquisition (hors frais accessoires) ou à leur valeur d'apport.

Des tests de perte de valeur sont réalisés pour les titres de participation dès lors qu'un indice de perte de valeur apparaît, et au moins une fois par an. Lorsque la valeur nette comptable de ces actifs devient supérieure au montant le plus élevé de leur valeur d'utilité ou de marché, une dépréciation est enregistrée, du montant de la différence. Lorsque la valeur d'inventaire de la participation est négative, une provision pour risque est enregistrée, à due concurrence, en complément de la dépréciation des titres.

La valeur d'utilité est fondée sur les flux de trésorerie futurs actualisés qui seront générés par ces actifs. Cette valeur d'utilité intègre les éventuelles synergies qui peuvent bénéficier à Arkose, tels que la mutualisation des actifs et ou les économies liées à un sourcing mutualisé. La valeur de marché de l'actif est déterminée par référence à des transactions similaires récentes ou à des évaluations réalisées par des experts indépendants dans une perspective de cession.

Les flux de trésorerie futurs sont établis par entités.

C) STOCKS

Les stocks de marchandises et les stocks des autres approvisionnements sont évalués à leur coût d'acquisition.

Les stocks 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.

D) CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

E) COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE a été supprimé au 1er janvier 2019 et remplacé par un allègement des cotisations sociales pour les employeurs.

F) FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Arkose&Co a absorbé par voie de fusion simplifiée la filiale **SA ESCALADE**, connue commercialement sous le nom de Murmur, avec effet rétroactif au 01/01/2019. Cette structure possédait deux salles à Pantin et une salle à Issy-Les-Moulineaux.

Cette opération a conduit à dégager un mali de fusion d'un montant total de 2 527 088 € comptabilisé au poste fonds commercial.

Arkose&Co a ouvert deux salles en propre courant 2019 :

- Arkose Rouen, située au quai d'Elbeuf, Rouen, en Mai 2019
- Arkose Toulouse, située à route de Laveur, L'Union, en Septembre 2019

Arkose&Co a créé 2 filiales, en Belgique (Arkose Belgium) et en Espagne (Arkose Climbing Espagne), dont les activités n'ont pas encore démarré.

EVENEMENTS POST- CLÔTURE

Suite à la survenance de la crise sanitaire du COVID19, le gouvernement a mis en place un certain nombre de mesures sanitaires de lutte contre le virus du COVID19, notamment des mesures de fermetures administratives des sites recevant du public.

Cette mesure particulière a touché l'activité de notre société et nous a contraint de procéder à la fermeture de l'ensemble de nos salles d'escalade.

Ces fermetures ont impliqué une réduction d'activité de la société et une mise en place des mesures de chômage partiel pour l'ensemble de nos salariés travaillant dans les salles d'escalade et une partie au siège depuis le 16 mars 2020.

Des mesures de télétravail ont également été mises en place pour la poursuite de l'activité des salariés qui n'ont pas été placées en chômage partiel et des salariés qui sont partiellement placés en chômage partiel.

La société a obtenu des Prêts Garantis par l'État (PGE), à hauteur de 4 750 000€, pour faire face aux difficultés à court terme.

La plupart de nos salles ont réouvert le 03 juin 2020 et celles situées en Ile de France le 16 juin 2020. Nous avons également ouvert 2 nouvelles salles, Arkose Nice le 05 mars 2020 et Arkose Lille le 20 juin 2020.

IMMOBILISATIONS

Augmentations

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions, apports, création, virements
Frais d'établissement et de développement	18 080		
Autres immobilisations incorporelles	566 690		3 346 839
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			1 980 042
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	687 915		1 027 172
Installations générales, agencements et divers	7 196 379		3 839 547
Matériel de transport	33 471		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	212 364		140 924
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	382 279		1 485 810
Avances et acomptes			325 347
Total des immobilisations corporelles	8 512 407		8 798 843
Participations et mises en équivalence			
Autres participations	4 458 878		1 017 372
Autres titres immobilisés			250 000
Prêts et autres immobilisations financières	322 145		244 086
Total des immobilisations financières	4 781 022		1 511 458
TOTAL	13 878 200		13 721 371

Diminutions

Rubriques	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors-service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
Frais d'établissement et de développement			18 080	
Autres immobilisations incorporelles		303 518	3 610 011	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			1 980 042	
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel		19 170	1 695 917	
Installations générales, agencements et divers			11 035 927	
Matériel de transport			33 471	
Matériel de bureau, informatique et mobilier			353 287	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		327 287	1 540 803	
Avances et acomptes			325 347	
Total des immobilisations corporelles		346 456	16 964 794	
Participations et mises en équivalence				
Autres participations		3 261 847	2 214 402	
Autres titres immobilisés		200 000	50 000	
Prêts et autres immobilisations financières		4 514	561 716	
Total des immobilisations financières		3 466 362	2 826 119	
TOTAL		4 116 337	23 419 004	

Eléments additionnels relatif à la valorisation de SNAP

Les immobilisations financières sont notamment composées 100 k€ de titres SNAP et environ 887 k€ de créances SNAP.

Un plan de flux de trésorerie prévisionnels de SNAP a été établi sur 6 ans, pour apprécier la valeur d'utilité de la société dans un contexte de repositionnement stratégique.

Le plan de flux de trésorerie a été défini selon les quatre business units : Gear, Shoes, Wear, Holds.

- Gear : Crashpad, bagagerie, petits accessoires d'escalade.
- Shoes : distribution des chaussons d'escalade de la marque Madrock.
- Wear : vêtements Hommes et Femmes (pantalons, tee-shirts, sweats, chemises)
- Holds : conception de prises d'escalade destinées aux salles d'escalade (Arkose notamment).

Les taux de croissance retenus et les taux de marge sur la durée du plan sont établis sur base des deux exercices antérieurs et sur la base des tendances observées sur l'année en cours 2020, notamment l'expansion à l'international (avec un CA doublé) et le déploiement du e-commerce (tendance de x 15 suite à l'ouverture d'un site dédié au 1^{er} semestre 2020). Les progressions attendues sont supérieures aux performances historiques, en raison des mesures de repositionnement mises en œuvre : création d'un environnement éco-responsable, s'inscrivant dans la vision stratégique Arkose&Co. Le coton utilisé par SNAP est biologique et le polyester est issu de la filière de recyclage. L'objectif est de faire certifier par des organismes indépendants ces actions en 2020. De même, les équipes SNAP sont formées à l'écoconception depuis le début de l'année 2020.

Côté export, les tendances par rapport à 2019 sont également très ambitieuses et traduisent les investissements commerciaux récemment effectués.

AMORTISSEMENTS

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentation Dotations par Fusion	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement	9 643		3 927		13 570
Autres immobilisations incorporelles	29 817	81 533	55 428		166 778
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui		1 061 687	87 552		1 149 239
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	123 130	141 131	210 557	1 439	473 379
Inst générales, agencements et divers	1 160 194	481 966	892 013		2 534 172
Matériel de transport	3 182	1 179	3 021		7 382
Mat de bureau et informatique, mobilier	80 914	67 596	40 581		189 091
Emballages récupérables et divers					
Total immobilisations corporelles	1 367 420	1 753	1 233 722	1 439	4 353 263
TOTAL	1 406 880	1 835 092	1 293 077	1 439	4 533 611

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

Rubriques	Montant début exercice		Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler	71 349		13 537	16 179	68 708
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL				

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	30 250	5 180	30 250	5 180
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	30 250	5 180	30 250	5 180
TOTAL GÉNÉRAL	30 250	5 180	30 250	5 180

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	1 835 557		1 835 557
Prêts			
Autres immobilisations financières	561 716		561 716
Total de l'actif immobilisé	2 397 274		2 397 273
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	479 703	45 846	433 858
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	493	493	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat – Impôts sur les bénéfices	93 180	93 180	
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	121 813	121 813	
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers			
Groupes et associés	1 969	1 969	
Débiteurs divers	60 265	60 265	
Total de l'actif circulant	757 423	323 565	433 858
Charges constatées d'avance	401 742	401 742	
TOTAL	3 556 439	725 308	2 831 131

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	8 115 516	1 769 644	6 262 538	83 333
Emprunts et dettes financières divers	9 677	9 677		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 423 159	1 423 159		
Personnel et comptes rattachés	971 189	971 189		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	623 321	623 321		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	98 067	98 067		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	234 598	234 598		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 109 711	1 109 711		
Groupe et associés				
Autres dettes	10 954	10 954		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	1 217 150	1 217 150		
TOTAL	13 813 341	7 467 470	6 262 538	83 333

FONDS COMMERCIAL

Désignation	Achetés	Reçus en apport	Montant
SALLE ARKOSE BORDEAUX- MALI DE FUSION 2018		354 242	354 242
SALLES MURMUR- SA ESCALADE- MALI DE FUSION 2019		2 527 088	2 527 088
TOTAL		2 881 330	2 881 330

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	474 523
- Autres créances	277 720
<i>dont avoirs à recevoir</i>	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	752 243

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 423 159
Dettes fiscales et sociales	1 927 174
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 109 711
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	4 400 044

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
PRODUITS CONSTATEES D AVANCES		1 217 150
CHARGES CONSTATEES D AVANCES	401 742	
TOTAL	401 742	1 217 150

Commentaires :

CCA : Les charges constatées d'avance (CCA) ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

PCA : Les produits constatés d'avance (PCA) ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

En ce qui concerne les PCA sur les carnets de tickets d'entrée, une étude statistique, réalisée depuis l'origine de la société, a montré que la durée de vie moyenne d'un carnet est de 8 mois et que 30% des carnets vendus ne sont jamais consommés. En conséquence, ces PCA sont calculés en prenant compte cette durée de 8 mois, de façon proportionnelle aux pourcentages de consommation mensuelle révélés par l'étude, sachant que les 30% de carnets jamais consommés sont constatés en chiffre d'affaires au cours du mois de la vente des carnets.

CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

Rubriques	Montant	Taux d'amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts	68 708	
Charges à étaler		
TOTAL	68 708	

CAPITAL SOCIAL

Composition du capital social

Catégories de parts ou d'actions	En début d'exercice	Créées pendant l'exercice	A la clôture d'exercice	Valeur nominale
1- Actions ordinaires-- Parts sociales	1 164 466		1 164 466	0,75
TOTAL	1 164 466		1 164 466	

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Nature	France	Export	Total
Ventes de marchandises	492 794		492 794
Production de biens			
Production de services	18 717 189		18 717 189
<i># Répartition CA par Type :</i>			
- Escalade	12 015 778		12 015 778
- Bar et Restaurant	6 132 130		6 132 130
- Bien- Être	145 991		145 991
- Autres Prestations	423 290		423 290
TOTAL	19 209 983		19 209 983

VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

Rubriques	Résultat Avant impôts	Report déficitaire à imputer	Impôt dû	Résultat net comptable
Résultat courant	65 676			65 676
Résultat exceptionnel	6 940			6 940
Résultat de l'exercice	88 864			88 864

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus

Catégorie	Total	Au profit de :			
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées
Aval et cautions	729 475	729 475	NEANT	NEANT	NEANT
Autres engagements reçus :	NEANT				
TOTAL	729 475	729 475			

Engagements donnés

Catégorie	Total	Au profit de :			
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées
Aval et cautions	209 375	NEANT	209 375	NEANT	NEANT
Effets escomptés non échus	NEANT				
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités de fin de carrière :	NEANT				
Les salariés d'Arkose&Co se caractérisant par une faible ancienneté moyenne, une moyenne d'âge jeune et un fort turn-over, ont conduit à considérer ces engagements comme non significatifs					
TOTAL	209 375		209 375		

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	80 000
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	80 000

EFFECTIF MOYEN EN ETP

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres	63.02	
Agents de maîtrise et techniciens	24.73	
Employés	123.26	
Ouvriers		
TOTAL	211.02	

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Détails (Renseignements concernant les filiales)	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	C.A H.T du dernier exercice clos	Résultat du dernier Exercice clos
--	----------------	------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	--	----------------------------------	-----------------------------------

A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations

- Filiales (plus de 50% du capital détenu)

THE ALE WALL	20 000	(66 717)	75,00	15 000	15 000	31 000	328 038	(1 283)
SAS SNAP	7 622	(97 804)	66,80	100 200	100 200	869 394	774 546	(279 773)
Arkose Climbing Espagne	10 000		100,00	10 000	10 000	202 208		(81 515)
Arkose Belgium	18 550		100,00	18 550	18 500	174 510		(23 770)

- Participations (10 à 50 % du capital détenu)

CLIMB UP ARKOSE	470 000	(736 588)	50,00	235 000	235 000	558 445	3 973 080	223 977
-----------------	---------	-----------	-------	---------	---------	---------	-----------	---------

B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations

- Filiales non reprises en A:

a) Françaises

b) Etrangères

- Participations non reprises en A:

a) Françaises

b) Etrangères