

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 : 2021 B 26539

Numéro SIREN : 811 599 406

Nom ou dénomination : PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Ce dépôt a été enregistré le 03/03/2022 sous le numéro de dépôt 23418

2021

Certifié  
conforme



COMPTES ANNUELS  
SAS PKF ARSILON COMMISS.  
COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 30/06/2021

# I. BILAN AU 30/06/2021

## A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	169 256	169 256		
Fonds commercial	18 193 343	2 028 767	16 164 576	16 164 576
Autres immobilisations incorporelles	25 000		25 000	25 000
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	3 130	3 130		102
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	3 146 748	3 106 567	40 182	79 566
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	459 052		459 052	458 052
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	131 353		131 353	130 854
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>22 127 882</b>	<b>5 307 720</b>	<b>16 820 162</b>	<b>16 858 150</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	1 501 971		1 501 971	3 600 085
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	11 130 736	1 621 971	9 508 764	9 995 147
Autres créances	8 957 155		8 957 155	9 692 915
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	276 935		276 935	1 934 254
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	155 222		155 222	86 125
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>22 022 019</b>	<b>1 621 971</b>	<b>20 400 048</b>	<b>25 308 527</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>44 149 901</b>	<b>6 929 691</b>	<b>37 220 210</b>	<b>42 166 677</b>

## B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 1 901 259 )	1 901 259	1 901 259
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 752 257	5 752 257
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours : )		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes : )		
Report à nouveau	-4 743 190	-5 077 042
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>28 798</b>	<b>333 852</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>2 939 124</b>	<b>2 910 325</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 580	
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic : )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 941 885	3 368 628
Dettes fiscales et sociales	1 694 476	1 941 190
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27 072 977	30 187 586
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	1 569 168	3 758 947
<b>DETTES</b>	<b>34 281 086</b>	<b>39 256 351</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>37 220 210</b>	<b>42 166 677</b>

## II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/06/2021

Rubriques	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	Exportation		
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	19 397 264	30 260	19 427 524	17 287 588
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>19 397 264</b>	<b>30 260</b>	<b>19 427 524</b>	<b>17 287 588</b>
Production stockée			-2 098 114	529 436
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			1 742 261	2 023 148
Autres produits			1	0
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>19 071 671</b>	<b>19 840 171</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			15 126 958	15 725 543
Impôts, taxes et versements assimilés			25 252	19 153
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			39 486	84 006
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 621 971	1 739 083
Dotations aux provisions				
Autres charges			2 137 269	1 748 680
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>18 950 936</b>	<b>19 316 464</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>120 735</b>	<b>523 707</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>31 454</b>	<b>30 607</b>
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			31 454	30 607
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>139 068</b>	<b>144 877</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			139 068	144 877
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-107 614</b>	<b>-114 270</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>13 121</b>	<b>409 437</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			<b>11 978</b>	<b>2 810</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			11 946	2 810
Produits exceptionnels sur opérations en capital			32	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>1 016</b>	<b>34 198</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			360	34 198
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			656	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>10 962</b>	<b>-31 388</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices			-4 715	44 197
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>			<b>19 115 104</b>	<b>19 873 588</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>			<b>19 086 305</b>	<b>19 539 736</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>			<b>28 798</b>	<b>333 852</b>

## III. ANNEXE

<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....</b>	<b>6</b>	<b>3.5. COMPTES DE REGULARISATION .....</b>	<b>13</b>
1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	<b>3.6. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL .....</b>	<b>13</b>
<b>2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>7</b>	<b>3.7. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES .....</b>	<b>14</b>
2.1. PRINCIPES COMPTABLES .....	7	<b>3.8. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PROVISIONS REGLEMENTEES.....</b>	<b>14</b>
2.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES .....	7	<b>3.9. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES .....</b>	<b>15</b>
2.2. 8		<b>3.10. CHARGES A PAYER.....</b>	<b>15</b>
2.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES .....	8	<b>3.11. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE .....</b>	<b>15</b>
2.4. EN-COURS .....	8	<b>4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>16</b>
2.5. CREANCES.....	8	4.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	16
2.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT .....	8	4.2. RESULTAT FINANCIER .....	16
2.7. PROVISIONS.....	8	4.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL .....	17
2.8. DETTES .....	8	4.4. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	17
2.9. OPERATIONS EN DEVISES .....	9	<b>5. AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>18</b>
<b>3. NOTES SUR LE BILAN .....</b>	<b>10</b>	5.1. DETAIL DES FILIALES ET PARTICIPATION .....	18
3.1. IMMOBILISATIONS.....	10	5.2. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE .....	18
3.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS .....	11	5.3. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE D'INTEGRATION FISCALE .....	18
3.3. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	12	5.4. ENGAGEMENTS FINANCIERS .....	19
3.4. CREANCES ET DEPRECIATIONS DES COMPTES CLIENTS & IMMOBILISATIONS .....	13		

# 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

## 1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/07/2020 au 30/06/2021 soit une durée de 12 mois.

La société a quitté le réseau PWC au 30 juin 2021 pour rejoindre le réseau PKF. La dénomination de la société PWC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes a ainsi été modifiée le 30 juin 2021 pour devenir PKF Arsilon Commissariat aux Comptes.

L'épidémie de Covid-19 a affecté l'activité de l'entreprise sur le premier semestre de l'exercice 2021. Des mesures ont été engagées pour faire face aux impacts de la crise sanitaire dans la continuité de ce qui avait déjà été mis en place sur l'exercice précédent.

## 2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2.1. Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux règles prescrites par le Plan Comptable Général et dans le respect des principes comptables généralement admis en France.

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 comptable 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 du coût historique.

Les principes comptables appliqués pour l'exercice clos le 30 juin 2021 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

### 2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles acquises à titre onéreux sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué du coût d'achat et des frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation du bien.

Le coût d'acquisition des immobilisations corporelles comprend les frais d'acquisition d'immobilisations (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes).

Les amortissements sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens.

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

Immobilisations	Durée d'utilisation
Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel de transport	4 ans

### 2.3. Immobilisations financières

Les participations sont évaluées à leur coût d'acquisition, y compris frais d'acquisition des titres, ou à leur valeur d'apport.

A la clôture de l'exercice, la société compare la valeur d'inventaire des titres à leur coût d'entrée.

La valeur d'inventaire des participations correspond à leur valeur d'utilité, représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

Une dépréciation est constituée, le cas échéant, pour ramener leur valeur au plus bas du coût d'acquisition et de la valeur d'utilité.

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation a été constituée lorsque leur valeur d'usage est inférieure à la valeur comptable.

### 2.4. En-cours

Les en-cours de production de services correspondent aux prestations effectuées et non encore facturées. Ils sont valorisés à leur valeur probable de réalisation.

### 2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non recouvrement appréciés par les associés responsables sur la base de leur ancienneté.

### 2.6. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour ramener leur valeur nette comptable à la valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### 2.7. Provisions

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Une provision est un passif dont le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise.

### 2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

## 2.9. Opérations en devises

Les transactions en devises sont enregistrées au cours de change du mois de l'opération. Les créances et dettes en devises sont valorisées au cours de clôture ou à leur cours de couverture. La différence résultant de l'actualisation des créances et des dettes en devises est portée sous la rubrique Ecart de conversion. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques.

## 3. NOTES SUR LE BILAN

### 3.1. Immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2020	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/06/2021
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisation incorporelles	18 388 849			1 250	18 387 599
<b>Total 1 Incorporelles (1)</b>	<b>18 388 849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 250</b>	<b>18 387 599</b>
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations, agencements.....	3 130				3 130
Installations générales et agencements	2 318 967				2 318 967
Installations techniques, matériels et outillages Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier	831 337			3 555	827 782
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours					
<b>Total 2 Corporelles (2)</b>	<b>3 153 434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 555</b>	<b>3 149 879</b>
Participation	458 052	1 000			459 052
Prêts et autres immobilisations financières	130 854	498		0	131 353
<b>Total 3 Financières (3)</b>	<b>588 906</b>	<b>1 498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>590 405</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22 131 189</b>	<b>1 498</b>	<b>0</b>	<b>4 805</b>	<b>22 127 883</b>

Au 30 juin 2021, des fonds commerciaux figurent à l'actif de la société pour un montant de **18 193 343 €**.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis, mais sont soumis à un test de dépréciation annuel.

Le test de dépréciation mis en œuvre n'a pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

### 3.2. Amortissements et dépréciations

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2021
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	2 199 273		1 250	2 198 023
<b>Total 1</b>	<b>2 199 273</b>	<b>0</b>	<b>1 250</b>	<b>2 198 023</b>
Terrains				
Constructions	3 028	102		3 130
Installations générales et agencements	2 258 927	29 002		2 287 929
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	811 811	10 382	3 555	818 638
Emballages récupérables et divers				
<b>Total 2</b>	<b>3 073 766</b>	<b>39 486</b>	<b>3 555</b>	<b>3 109 697</b>
Participation				
Prêts et autres immobilisations financiers				
<b>Total 3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 273 039</b>	<b>39 486</b>	<b>4 805</b>	<b>5 307 720</b>

### 3.3. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à **20 374 465 €** en valeur brute au 30/06/2021 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>	<b>131 353</b>		<b>131 353</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	131 353		131 353
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>	<b>20 243 112</b>	<b>20 243 112</b>	<b>0</b>
Clients	9 810 800	9 810 800	
Clients douteux	1 319 935	1 319 935	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	1 420 213	1 420 213	
Groupe et associés	7 393 281	7 393 281	
Débiteurs divers	143 661	143 661	
Charges constatées d'avance	155 222	155 222	
<b>TOTAL</b>	<b>20 374 465</b>	<b>20 243 112</b>	<b>131 353</b>
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

### 3.4. Créances et dépréciations des comptes clients & immobilisations

CREANCES	Début d'exercice	Augmentation de l'exercice.	Diminution de l'exercice	Net 30/06/2021
Dépréciation Clients	1 739 083	1 621 971	1 739 083	1 621 971
Autres créances				
Immobilisations	2 028 767			2 028 767
<b>TOTAL</b>	<b>3 767 850</b>	<b>1 621 971</b>	<b>1 739 083</b>	<b>3 650 738</b>

Toutes les créances comprises entre 181 et 270 jours sont dépréciés à 50% et les créances supérieures à 270 jours à 100%.

Les créances sur d'autres sociétés du réseau PwC en France ne font l'objet d'aucune dépréciation dans la mesure où elles ne présentent aucun risque d'irrécouvrabilité.

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

### 3.5. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 155 221 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Inscriptions à des organisations professionnelles	83 975		
Loyers	71 246		
<b>TOTAL</b>	<b>155 221</b>		

### 3.6. Composition du capital social

La société PKF Arsilon Commissariat aux comptes est une Société par Actions Simplifiée, dont le capital social est composé de 211 226 actions d'une valeur nominale de 9 euros. Elle est détenue à hauteur de 99,98% par PKF ARSILON HOLDING. Le capital est entièrement libéré.

### 3.7. Variation des Capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début d'exercice	Affectation du résultat de l'exercice précédent	Autres affectations	Résultat de l'exercice	Fin de l'exercice
Capital Social	1 901 259				1 901 259
Primes d'émission, de fusion et d'apport...	5 752 257				5 752 257
Réserve légale					
Autres réserves					
Report à nouveau	-5 077 042	-180 651			-4 743 190
Résultat	333 852	-333 852		28 798	28 798
Dividendes					
<b>TOTAL</b>	<b>2 910 326</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 798</b>	<b>2 939 124</b>

### 3.8. Provisions pour risques et charges et provisions réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2020	Dotations	Reprises	Au 30/06/2021
Provisions pour litige prud'homal				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions pour pertes de change				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.9. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	2 580	2 580		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 941 885	3 941 885		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 690 551	1 690 551		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	3 926	3 926		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	26 379 000	26 379 000		
Autres dettes	693 977	693 977		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	1 569 168	1 569 168		
<b>TOTAL</b>	<b>34 281 087</b>	<b>34 281 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

### 3.10. Charges à payer

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

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Dettes Fournisseurs	142 845	300 198
<b>DETTES</b>	<b>142 845</b>	<b>300 198</b>

### 3.11. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à **1 569 168 €** à la clôture. Ils correspondent aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture.

## 4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

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

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

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	CEE + Export		Total
Production vendue de services	19 397 264	30 260	19 427 524	17 287 588
Dont honoraires	13 112 871			
Dont prestations	6 314 653			
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>19 397 264</b>	<b>30 260</b>	<b>19 427 524</b>	<b>17 287 588</b>
%	99,84 %	0,16 %	100,00 %	

### 4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -107 614 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>31 454</b>	<b>30 607</b>
Autres produits de participations		
Intérêts intercompagnies	31 454	30 607
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions pour pertes de change		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>139 068</b>	<b>144 877</b>
Dotations aux provisions pour pertes de change		
Intérêts et charges assimilées		
Intérêts inter-compagnies	139 068	144 877
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-107 614</b>	<b>-114 270</b>

### 4.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 10 962 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>11 978</b>	<b>2 810</b>
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs (NDF)		1 508
Solde compte fournisseurs	11 945	
Refacturations coûts des GIE	32	
Produits divers refacturés		1 302
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 016</b>	<b>34 198</b>
Solde compte fournisseurs	359	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs (NDF)		165
Fin litige dossier ABA SECROP		35 113
Chèque CARPA (affaire Nautech) art.700 + indemnités		-1 140
Refacturations coûts des GIE Frais exceptionnels	656	58
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>10 962</b>	<b>-31 388</b>

### 4.4. Impôt sur les bénéfices

Ventilation d'impôts sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Impôts	Imputation du crédit d'impôt	Résultat après impôt (en K€)
Résultat courant	13 121		8 369	21 490
Résultat exceptionnel et participation des salariés	10 963	-3 654		7 309
<b>Résultat comptable</b>	<b>24 084</b>	<b>-3 654</b>	<b>8 369</b>	<b>28 798</b>

## 5. AUTRES INFORMATIONS

### 5.1. Détail des filiales et participation

Dénomination	Capital	QP détenue	Valeur brute des titres	Prêts et avances	CA
Siège Social	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette des titres	Cautions	Résultat Comptable
<b>Filiales à + de 50%</b>					
PKF ARSILON CAC 47 rue de Liège 75008 Paris RCS 821 448 362	898 000 -512 972	50.99%	458 052 458 052		811 910 -362 154
PKF ARSILON Service France 47 rue de Liège 75008 Paris RCS 480 775 782	1 000 1 459 401	100%	1000 1000		356 063 -1 421 540
<b>Participation (entre 10 et 50%)</b>					

### 5.2. Identité de la société consolidante

Les comptes de la société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de PKF Arsilon Professional Services – 47, rue de Liège 75008 Paris.

Les états financiers des comptes consolidés peuvent être consultés à cette même adresse.

### 5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale

La société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes ne fait plus partie de l'intégration fiscale au sein de PricewaterhouseCoopers Audit SAS – 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2020.

## 5.4. Engagements financiers

### 5.4.1. Engagements Financiers donnés

La société PwC Entrepreneurs Commissariat aux comptes, membre de PricewaterhouseCoopers GIE, est tenue par les engagements donnés par le GIE au titre des cautions relatives au loyer.

Ces engagements, calculés au prorata de sa participation au capital du Groupement s'élèvent à :

- 2 745 euros pour Crystal Park.
- 221 euros pour Vatimesnil.
- 401 euros pour PB5.

***Yourcegid***  
Solutions de gestion

SAS PWC ENTREPRENEURS COMMISS. COMPTES  
63 rue de Villiers

92200 NEUILLY-SUR-SEINE  
FRANCE

Tel :

@ : [pwc.finance.fiscalite@fr.pwc.com](mailto:pwc.finance.fiscalite@fr.pwc.com)

# **PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**

**Société par Actions Simplifiée  
au capital de 1 901 259 €**

**Siège social : 47, rue de Liège  
75008 PARIS**

**811 599 406 R.C.S. PARIS**



## **ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 17 DECEMBRE 2021**

### **Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2021**

#### **DEUXIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2021 s'élevant à 28 798 € dans son intégralité à l'absorption des pertes antérieures, au compte « report à nouveau », qui est ainsi ramené à -4 714 392 €.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée depuis la constitution de la Société.

---

#### **Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 17 décembre 2021**

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité.*

**Certifié conforme  
Le Président  
Laurent GRAVIER**

# **PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES**

Société par actions simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 1 901 259 Euros  
Siège social : 47, rue de Liège - 75008 PARIS  
R.C.S. 811 599 406

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice social couvrant la période du  
1<sup>er</sup> juillet 2020 au 30 juin 2021

**Le Commissaire aux Comptes**

## **AUDIT CONSEIL - FRANCE INTERNATIONAL**

Siège Social : 11, rue des Laitières – 94300 VINCENNES  
Tél : 01 43 74 39 91 - E. Mail : [contact@ac-fi.eu](mailto:contact@ac-fi.eu)

# **PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES**

Société par actions simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 1 901 259 Euros  
Siège social : 47, rue de Liège - 75008 PARIS  
R.C.S. 811 599 406

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice social couvrant la période du  
1er juillet 2020 au 30 juin 2021

Aux Actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes de la société **PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES** relatif à l'exercice clos le 30 juin 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par votre président 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.

### **I – FONDEMENT DE L'OPINION**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Juillet 2020 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.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- le point exposé dans la note « Titres de participations » de l'annexe concernant l'évaluation des titres de participations. Sur la base des éléments mis à notre disposition, nous avons mis en œuvre des tests pour vérifier la fiabilité de l'estimation comptable.
- La note « Immobilisations » de l'annexe concernant le test de dépréciation du fonds de commerce. Nos contrôles n'ont pas relevé d'éléments pouvant remettre en cause la pertinence de cette position.

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

## **III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES**

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 le Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

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.441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

#### **IV – RESPONSABILITES 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.

#### **V- RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVE A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Vincennes, le 29 octobre 2021.

Le Commissaire aux Comptes

**Audit Conseil – France International**  
**Soufian MALIK**

# 2021

COMPTES ANNUELS  
SAS PKF ARSILON COMMISS.  
COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 30/06/2021

# I. BILAN AU 30/06/2021

## A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	169 256	169 256		
Fonds commercial	18 193 343	2 028 767	16 164 576	16 164 576
Autres immobilisations incorporelles	25 000		25 000	25 000
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	3 130	3 130		102
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	3 146 748	3 106 567	40 182	79 566
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	459 052		459 052	458 052
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	131 353		131 353	130 854
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>22 127 882</b>	<b>5 307 720</b>	<b>16 820 162</b>	<b>16 858 150</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	1 501 971		1 501 971	3 600 085
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	11 130 736	1 621 971	9 508 764	9 995 147
Autres créances	8 957 155		8 957 155	9 692 915
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	276 935		276 935	1 934 254
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	155 222		155 222	86 125
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>22 022 019</b>	<b>1 621 971</b>	<b>20 400 048</b>	<b>25 308 527</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>44 149 901</b>	<b>6 929 691</b>	<b>37 220 210</b>	<b>42 166 677</b>

## B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 1 901 259 )	1 901 259	1 901 259
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 752 257	5 752 257
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours : )		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes : )		
Report à nouveau	-4 743 190	-5 077 042
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>28 798</b>	<b>333 852</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>2 939 124</b>	<b>2 910 325</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 580	
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic : )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 941 885	3 368 628
Dettes fiscales et sociales	1 694 476	1 941 190
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27 072 977	30 187 586
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	1 569 168	3 758 947
<b>DETTES</b>	<b>34 281 086</b>	<b>39 256 351</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>37 220 210</b>	<b>42 166 677</b>

## II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/06/2021

Rubriques	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	Exportation		
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	19 397 264	30 260	19 427 524	17 287 588
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>19 397 264</b>	<b>30 260</b>	<b>19 427 524</b>	<b>17 287 588</b>
Production stockée			-2 098 114	529 436
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			1 742 261	2 023 148
Autres produits			1	0
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>19 071 671</b>	<b>19 840 171</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			15 126 958	15 725 543
Impôts, taxes et versements assimilés			25 252	19 153
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			39 486	84 006
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 621 971	1 739 083
Dotations aux provisions				
Autres charges			2 137 269	1 748 680
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>18 950 936</b>	<b>19 316 464</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>120 735</b>	<b>523 707</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>31 454</b>	<b>30 607</b>
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			31 454	30 607
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>139 068</b>	<b>144 877</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			139 068	144 877
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-107 614</b>	<b>-114 270</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>13 121</b>	<b>409 437</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			<b>11 978</b>	<b>2 810</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			11 946	2 810
Produits exceptionnels sur opérations en capital			32	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>1 016</b>	<b>34 198</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			360	34 198
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			656	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>10 962</b>	<b>-31 388</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices			-4 715	44 197
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>			<b>19 115 104</b>	<b>19 873 588</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>			<b>19 086 305</b>	<b>19 539 736</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>			<b>28 798</b>	<b>333 852</b>

## III. ANNEXE

<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....</b>	<b>6</b>	<b>3.5. COMPTES DE REGULARISATION .....</b>	<b>13</b>
1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	<b>3.6. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL .....</b>	<b>13</b>
<b>2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>7</b>	<b>3.7. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES .....</b>	<b>14</b>
2.1. PRINCIPES COMPTABLES .....	7	<b>3.8. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PROVISIONS REGLEMENTEES.....</b>	<b>14</b>
2.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES .....	7	<b>3.9. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES .....</b>	<b>15</b>
2.2. 8		<b>3.10. CHARGES A PAYER.....</b>	<b>15</b>
2.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES .....	8	<b>3.11. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE .....</b>	<b>15</b>
2.4. EN-COURS .....	8	<b>4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>16</b>
2.5. CREANCES.....	8	4.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	16
2.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT .....	8	4.2. RESULTAT FINANCIER .....	16
2.7. PROVISIONS.....	8	4.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL .....	17
2.8. DETTES .....	8	4.4. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	17
2.9. OPERATIONS EN DEVISES .....	9	<b>5. AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>18</b>
<b>3. NOTES SUR LE BILAN .....</b>	<b>10</b>	5.1. DETAIL DES FILIALES ET PARTICIPATION .....	18
3.1. IMMOBILISATIONS.....	10	5.2. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE .....	18
3.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS .....	11	5.3. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE D'INTEGRATION FISCALE .....	18
3.3. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	12	5.4. ENGAGEMENTS FINANCIERS .....	19
3.4. CREANCES ET DEPRECIATIONS DES COMPTES CLIENTS & IMMOBILISATIONS .....	13		

# 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

## 1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/07/2020 au 30/06/2021 soit une durée de 12 mois.

La société a quitté le réseau PWC au 30 juin 2021 pour rejoindre le réseau PKF. La dénomination de la société PWC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes a ainsi été modifiée le 30 juin 2021 pour devenir PKF Arsilon Commissariat aux Comptes.

L'épidémie de Covid-19 a affecté l'activité de l'entreprise sur le premier semestre de l'exercice 2021. Des mesures ont été engagées pour faire face aux impacts de la crise sanitaire dans la continuité de ce qui avait déjà été mis en place sur l'exercice précédent.

## 2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2.1. Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux règles prescrites par le Plan Comptable Général et dans le respect des principes comptables généralement admis en France.

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 comptable 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 du coût historique.

Les principes comptables appliqués pour l'exercice clos le 30 juin 2021 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

### 2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles acquises à titre onéreux sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué du coût d'achat et des frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation du bien.

Le coût d'acquisition des immobilisations corporelles comprend les frais d'acquisition d'immobilisations (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes).

Les amortissements sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens.

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

Immobilisations	Durée d'utilisation
Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel de transport	4 ans

### 2.3. Immobilisations financières

Les participations sont évaluées à leur coût d'acquisition, y compris frais d'acquisition des titres, ou à leur valeur d'apport.

A la clôture de l'exercice, la société compare la valeur d'inventaire des titres à leur coût d'entrée.

La valeur d'inventaire des participations correspond à leur valeur d'utilité, représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

Une dépréciation est constituée, le cas échéant, pour ramener leur valeur au plus bas du coût d'acquisition et de la valeur d'utilité.

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation a été constituée lorsque leur valeur d'usage est inférieure à la valeur comptable.

### 2.4. En-cours

Les en-cours de production de services correspondent aux prestations effectuées et non encore facturées. Ils sont valorisés à leur valeur probable de réalisation.

### 2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non recouvrement appréciés par les associés responsables sur la base de leur ancienneté.

### 2.6. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour ramener leur valeur nette comptable à la valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### 2.7. Provisions

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Une provision est un passif dont le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise.

### 2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

## 2.9. Opérations en devises

Les transactions en devises sont enregistrées au cours de change du mois de l'opération. Les créances et dettes en devises sont valorisées au cours de clôture ou à leur cours de couverture. La différence résultant de l'actualisation des créances et des dettes en devises est portée sous la rubrique Ecart de conversion. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques.

## 3. NOTES SUR LE BILAN

### 3.1. Immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2020	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/06/2021
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisation incorporelles	18 388 849			1 250	18 387 599
<b>Total 1 Incorporelles (1)</b>	<b>18 388 849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 250</b>	<b>18 387 599</b>
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations, agencements.....	3 130				3 130
Installations générales et agencements Installations techniques, matériels et outillages Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours	2 318 967				2 318 967
<b>Total 2 Corporelles (2)</b>	<b>3 153 434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 555</b>	<b>3 149 879</b>
Participation Prêts et autres immobilisations financières	458 052 130 854	1 000 498		0	459 052 131 353
<b>Total 3 Financières (3)</b>	<b>588 906</b>	<b>1 498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>590 405</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22 131 189</b>	<b>1 498</b>	<b>0</b>	<b>4 805</b>	<b>22 127 883</b>

Au 30 juin 2021, des fonds commerciaux figurent à l'actif de la société pour un montant de **18 193 343 €**.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis, mais sont soumis à un test de dépréciation annuel.

Le test de dépréciation mis en œuvre n'a pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

### 3.2. Amortissements et dépréciations

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2021
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	2 199 273		1 250	2 198 023
<b>Total 1</b>	<b>2 199 273</b>	<b>0</b>	<b>1 250</b>	<b>2 198 023</b>
Terrains				
Constructions	3 028	102		3 130
Installations générales et agencements	2 258 927	29 002		2 287 929
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	811 811	10 382	3 555	818 638
Emballages récupérables et divers				
<b>Total 2</b>	<b>3 073 766</b>	<b>39 486</b>	<b>3 555</b>	<b>3 109 697</b>
Participation				
Prêts et autres immobilisations financiers				
<b>Total 3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 273 039</b>	<b>39 486</b>	<b>4 805</b>	<b>5 307 720</b>

### 3.3. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à **20 374 465 €** en valeur brute au 30/06/2021 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>	<b>131 353</b>		<b>131 353</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	131 353		131 353
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>	<b>20 243 112</b>	<b>20 243 112</b>	<b>0</b>
Clients	9 810 800	9 810 800	
Clients douteux	1 319 935	1 319 935	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	1 420 213	1 420 213	
Groupe et associés	7 393 281	7 393 281	
Débiteurs divers	143 661	143 661	
Charges constatées d'avance	155 222	155 222	
<b>TOTAL</b>	<b>20 374 465</b>	<b>20 243 112</b>	<b>131 353</b>
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

### 3.4. Créances et dépréciations des comptes clients & immobilisations

CREANCES	Début d'exercice	Augmentation de l'exercice.	Diminution de l'exercice	Net 30/06/2021
Dépréciation Clients	1 739 083	1 621 971	1 739 083	1 621 971
Autres créances				
Immobilisations	2 028 767			2 028 767
<b>TOTAL</b>	<b>3 767 850</b>	<b>1 621 971</b>	<b>1 739 083</b>	<b>3 650 738</b>

Toutes les créances comprises entre 181 et 270 jours sont dépréciés à 50% et les créances supérieures à 270 jours à 100%.

Les créances sur d'autres sociétés du réseau PwC en France ne font l'objet d'aucune dépréciation dans la mesure où elles ne présentent aucun risque d'irrécouvrabilité.

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

### 3.5. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 155 221 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Inscriptions à des organisations professionnelles	83 975		
Loyers	71 246		
<b>TOTAL</b>	<b>155 221</b>		

### 3.6. Composition du capital social

La société PKF Arsilon Commissariat aux comptes est une Société par Actions Simplifiée, dont le capital social est composé de 211 226 actions d'une valeur nominale de 9 euros. Elle est détenue à hauteur de 99,98% par PKF ARSILON HOLDING. Le capital est entièrement libéré.

### 3.7. Variation des Capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début d'exercice	Affectation du résultat de l'exercice précédent	Autres affectations	Résultat de l'exercice	Fin de l'exercice
Capital Social	1 901 259				1 901 259
Primes d'émission, de fusion et d'apport...	5 752 257				5 752 257
Réserve légale					
Autres réserves					
Report à nouveau	-5 077 042	-180 651			-4 743 190
Résultat	333 852	-333 852		28 798	28 798
Dividendes					
<b>TOTAL</b>	<b>2 910 326</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 798</b>	<b>2 939 124</b>

### 3.8. Provisions pour risques et charges et provisions réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2020	Dotations	Reprises	Au 30/06/2021
Provisions pour litige prud'homal				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions pour pertes de change				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.9. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	2 580	2 580		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 941 885	3 941 885		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 690 551	1 690 551		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	3 926	3 926		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	26 379 000	26 379 000		
Autres dettes	693 977	693 977		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	1 569 168	1 569 168		
<b>TOTAL</b>	<b>34 281 087</b>	<b>34 281 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

### 3.10. Charges à payer

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

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Dettes Fournisseurs	142 845	300 198
<b>DETTES</b>	<b>142 845</b>	<b>300 198</b>

### 3.11. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à **1 569 168 €** à la clôture. Ils correspondent aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture.

## 4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

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

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

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2021		Exercice 2020	
	France	CEE + Export	Total	Total
Production vendue de services	19 397 264	30 260	19 427 524	17 287 588
Dont honoraires	13 112 871			
Dont prestations	6 314 653			
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>19 397 264</b>	<b>30 260</b>	<b>19 427 524</b>	<b>17 287 588</b>
%	99,84 %	0,16 %	100,00 %	

### 4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -107 614 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>31 454</b>	<b>30 607</b>
Autres produits de participations		
Intérêts intercompagnies	31 454	30 607
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions pour pertes de change		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>139 068</b>	<b>144 877</b>
Dotations aux provisions pour pertes de change		
Intérêts et charges assimilées		
Intérêts inter-compagnies	139 068	144 877
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-107 614</b>	<b>-114 270</b>

### 4.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 10 962 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>11 978</b>	<b>2 810</b>
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs (NDF)		1 508
Solde compte fournisseurs	11 945	
Refacturations coûts des GIE	32	
Produits divers refacturés		1 302
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 016</b>	<b>34 198</b>
Solde compte fournisseurs	359	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs (NDF)		165
Fin litige dossier ABA SECROP		35 113
Chèque CARPA (affaire Nautech) art.700 + indemnités		-1 140
Refacturations coûts des GIE Frais exceptionnels	656	58
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>10 962</b>	<b>-31 388</b>

### 4.4. Impôt sur les bénéfices

Ventilation d'impôts sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Impôts	Imputation du crédit d'impôt	Résultat après impôt (en K€)
Résultat courant	13 121		8 369	21 490
Résultat exceptionnel et participation des salariés	10 963	-3 654		7 309
<b>Résultat comptable</b>	<b>24 084</b>	<b>-3 654</b>	<b>8 369</b>	<b>28 798</b>

## 5. AUTRES INFORMATIONS

### 5.1. Détail des filiales et participation

Dénomination	Capital	QP détenue	Valeur brute des titres	Prêts et avances	CA
Siège Social	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette des titres	Cautions	Résultat Comptable
<b>Filiales à + de 50%</b>					
PKF ARSILON CAC 47 rue de Liège 75008 Paris RCS 821 448 362	898 000 -512 972	50.99%	458 052 458 052		811 910 -362 154
PKF ARSILON Service France 47 rue de Liège 75008 Paris RCS 480 775 782	1 000 1 459 401	100%	1000 1000		356 063 -1 421 540
<b>Participation (entre 10 et 50%)</b>					

### 5.2. Identité de la société consolidante

Les comptes de la société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de PKF Arsilon Professional Services – 47, rue de Liège 75008 Paris.

Les états financiers des comptes consolidés peuvent être consultés à cette même adresse.

### 5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale

La société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes ne fait plus partie de l'intégration fiscale au sein de PricewaterhouseCoopers Audit SAS – 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2020.

## 5.4. Engagements financiers

### 5.4.1. Engagements Financiers donnés

La société PwC Entrepreneurs Commissariat aux comptes, membre de PricewaterhouseCoopers GIE, est tenue par les engagements donnés par le GIE au titre des cautions relatives au loyer.

Ces engagements, calculés au prorata de sa participation au capital du Groupement s'élèvent à :

- 2 745 euros pour Crystal Park.
- 221 euros pour Vatimesnil.
- 401 euros pour PB5.

***Yourcegid***  
**Solutions de gestion**

SAS PWC ENTREPRENEURS COMMISS. COMPTES  
63 rue de Villiers

92200 NEUILLY-SUR-SEINE  
FRANCE

Tel :

@ : [pwc.finance.fiscalite@fr.pwc.com](mailto:pwc.finance.fiscalite@fr.pwc.com)