

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 08/03/2023 sous le numéro de dépôt 8529



20230085292022

DATE DEPOT : 08/03/2023

N° DE DEPOT : 8529

N° GESTION : 2021B26539

N° SIREN : 811599406

DENOMINATION : PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

ADRESSE : 47 rue de Liège 75008 Paris

MILLESIME : 2022

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



80 82

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 22 DECEMBRE 2022

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2022

L'Associée Unique, sur proposition du Président de la Société, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2022 s'élevant à 500 441 € dans son intégralité à l'absorption des pertes antérieures, au compte « report à nouveau », qui est ainsi ramené à -4 213 951 €.

Conformément à la loi, l'Associée Unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercices	Date A.G	Montant total des dividendes	Montant total éligible à l'abattement	Montant total non éligible à l'abattement
30.06.2019	16/12/2019	0 €	X	X
30.06.2020	04/12/2020	0 €	X	X
30.06.2021	17/12/2021	0 €	X	X
30.06.2021	30.06.2022	750 000 €		

Certifié conforme
Le Président

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R', is written over the official stamp at the bottom right of the page.

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^{er} juillet 2021 au 30 juin 2022

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

Société à Responsabilité Limitée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 555.000 €
Membre de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de la Région Parisienne
RCS : Paris 797 426 228

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 2021 au 30 juin 2022

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 2022, 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.

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 1er Juillet 2021 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 « CHANGEMENT DE PRESENTATION COMPTABLE DU REVENU » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la reconnaissance du revenu à l'avancement. Cette note explique que la différence de présentation n'a aucun impact sur le montant du revenu enregistré : maintien de la reconnaissance du revenu à l'avancement en prix de vente.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Règles et méthodes comptables :

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'Annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 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.

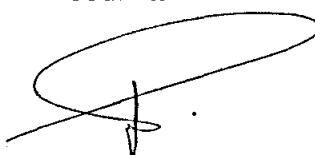
S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec 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 12 décembre 2022

Le Commissaire aux Comptes

Audit Conseil – France International
Soufian MALIK



ACTIF SYNTHETIQUE

PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

Rubriques	Net 30-juin-22	Net 30-juin-21
Capital souscrit non appelé		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement		
Frais de développement		
Concessions, brevets et droits similaires		
Fonds commercial	17 100 744	16 164 576
Autres immobilisations incorporelles	25 000	25 000
Avances, acomptes sur immo incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériels et outillage		
Autres immobilisations corporelles	24 878	40 182
Immobilisations en cours		
Avances et acomptes		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Participations par mise en équivalence		
Autres participations	459 052	459 052
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières	133 451	131 353
ACTIF IMMOBILISE	17 743 125	16 820 162
STOCK ET EN-COURS		
Matières premières, approvisionnements		
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis		1 501 971
Marchandises		
Avances, acomptes versés sur commandes		
CREANCES		
Créances clients et comptes rattachés	4 804 483	9 508 764
Autres créances	11 252 882	8 957 155
Capital souscrit et appelé, non versé		
DIVERS		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	477 250	276 935
COMPTE DE REGULARISATION		
Charges constatées d'avance	163 163	155 222
ACTIF CIRCULANT	16 697 778	20 400 048
Frais d'émission d'emprunts à étaler		
Primes de remboursement des obligations		
Ecarts de conversion actif		
TOTAL GENERAL	34 440 903	37 220 210

PASSIF SYNTHETIQUE

PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
Capital social ou individuel (dont versé: 1 901 259)	1 901 259	1 901 259
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 040 117	5 752 257
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence:)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-4 714 392	-4 743 190
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	500 441	28 798
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	2 727 425	2 939 124
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 290	2 580
Emprunts et dettes financières diverses (dt empr Partic:)	26 270 676	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	14 821	
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 481 668	3 941 885
Dettes fiscales et sociales	1 104 949	1 694 476
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	378 000	
Autres dettes	1 421 721	27 072 977
COMPTE DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	40 353	1 569 168
DETTES	31 713 478	34 281 086
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	34 440 903	37 220 210

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

	Du 01/07/21 Au 30/06/22	% CA	Du 01/07/20 Au 30/06/21	% CA	Variation en valeur	Variation en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	14 602 368	100	19 427 524	100	-4 825 155	-25
dont à l'exportation : 15 000						
Montant net du chiffre d'affaires	14 602 368	100	19 427 524	100	-4 825 155	-25
Production stockée	-1 552 036	-11	-2 098 114	-11	546 078	26
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	512 978	4	1 742 261	9	-1 229 283	-71
Autres produits	688	1			688	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	13 563 999	93	19 071 671	98	-5 507 672	-29
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	12 337 777	84	15 126 958	78	-2 789 181	-18
Impôts, taxes et versements assimilés	64 485		25 252		39 233	155
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	15 303		39 486		-24 183	-61
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	524 859	4	1 621 971	8	-1 097 113	-68
Dotations aux provisions						
Autres charges	5 297		2 137 269	11	-2 131 973	-100
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	12 947 720	89	18 950 936	98	-6 003 216	-32
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	616 279	4	120 735	1	495 544	410
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

	Du 01/07/21 Au 30/06/22	% CA	Du 01/07/20 Au 30/06/21	% CA	Variation en valeur	Variation en %
Produits financiers						
De participation (3)			31 454		-31 454	-100
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	31 454				-31 454	-100
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	134 633	1	139 068	1	-4 436	-3
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	-134 633	-1	-107 614	-1	-27 019	-25
RÉSULTAT FINANCIER	481 646	3	13 121		468 525	
RÉSULTAT COURANT avant impôts						
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	2 970		11 946		-8 975	-75
Sur opérations en capital	234 005	2	32		233 973	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	236 975	2	11 978		224 997	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			360		-360	-100
Sur opérations en capital	94 000	1	656		93 344	
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	94 000	1	1 016		92 984	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	142 975	1	10 962		132 013	
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	124 181	1	-4 715		128 896	
TOTAL DES PRODUITS	13 800 975	95	19 115 104	98	-5 314 129	-28
TOTAL DES CHARGES	13 300 534	91	19 086 305	98	-5 785 771	-30
Bénéfice ou Perte	500 441	3	28 798		471 642	

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

134 633

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

	Informations	
	Produites	Non produites
	NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0	
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0	
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0	
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	0	
CRÉDIT BAIL		
LOCATIONS		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS		
Variations de la réserve spéciale de réévaluation		
Variations de la provision spéciale de réévaluation		
ÉTAT DES STOCKS		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0	
EFFETS DE COMMERCE		
ENTREPRISES LIÉES	0	
COMPTE DE RÉGULARISATION - ACTIF	0	
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	0	
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT	0	
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES	0	
ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS		
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0	
COMPTE DE RÉGULARISATION - PASSIF	0	
LES ENGAGEMENTS		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES		
LES EFFECTIFS		
CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR CAPITAUX PROPRES	0	
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	0	
TRANSFERTS DE CHARGES		
ANNEXES COVID-19		
DETTES LIÉES À LA COVID-19		
COMMENTAIRES		

ANEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENT DE L'EXERCICE

La société PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES a absorbé par fusion simplifiée PKF ARSILON SERVICES FRANCE à effet du 1er Juillet 2021.

L'actif net apporté de 38.861€ moyennant la valeur nette comptable des actions de 1.000€ a généré un boni de fusion de 37.861€ comptabilisé dans les capitaux propres.

EVENEMENT POST EXERCICE

Néant.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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 2022 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et 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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations 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 :

- 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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

PARTICIPATIONS

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.

AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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.

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.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

DETTES

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

PROVISIONS

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation de l'association 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.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

CHANGEMENT DE PRÉSENTATION COMPTABLE DU REVENU

Au 30 juin 2021 la reconnaissance du revenu à l'avancement:

- Est enregistrée au bilan en encours en prix de vente pour les missions non terminées,
- Les factures d'acomptes sont enregistrées au bilan en compte de régularisation en produits constatés d'avance (PCA),
- Lorsque la mission est terminée l'émission de la facture de solde est enregistrée en chiffre d'affaires (CA) et donne lieu à reprise de l'encours et solde les PCA.

A partir du 1^{er} juillet 2021, à la suite du changement de notre progiciel comptable:

- Toutes les factures des missions en cours ou terminées sont enregistrées en chiffre d'affaires (CA),
- Celui-ci est augmenté d'un montant de factures à émettre (FAE) ou diminué d'un montant de PCA pour tenir compte de l'avancement des travaux.

Cette différence de présentation n'a aucun impact sur le montant du revenu enregistré : on maintient la reconnaissance du revenu à l'avancement en prix de vente.

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute au début de l'exercice des fonds de commerce se compose de l'à nouveau de PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES à hauteur de 18.193.343€ et de l'à nouveau de PKF ARSILON SERVICES FRANCE à hauteur de 2.102.167€.

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; la provision pour dépréciation constatée dans les comptes de PKF ARSILON SERVICES FRANCE est maintenue au 30 Juin 2022.

La variation du poste d'immobilisation incorporel correspond à l'acquisition d'une clientèle civile auprès de PWC AUDIT pour 378.000€ et la cession d'une clientèle pour 94.000€.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

INCORPORÉES	CORPORELLES	FINANCIÈRES	CADRE A	IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
					TOTAL			
				Frais d'établissement et de développement				
					TOTAL			
				Autres postes d'immobilisations incorporelles		20 295 510		378 000
				Terrains				
				Constructions	Sur sol propre			
					Sur sol d'autrui			
					Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
				Installations techniques, matériel & outillage industriels		2 322 097		
					Inst. générales, agencts & aménagts divers			
				Autres immos corporelles	Matériel de transport			
					Matériel de bureau & mobilier informatique	827 782		
					Emballages récupérables & divers			
				Immobilisations corporelles en cours				
				Avances et acomptes		3 149 879		
					TOTAL			
				Participations évaluées par mise en équivalence				
				Autres participations		1 000		
				Autres titres immobilisés				
				Prêts et autres immobilisations financières		131 353		2 098
					TOTAL	132 353		2 098
					TOTAL GENERAL	23 577 742		380 098

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			94 000	20 579 510
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
Inst. techniques, matériel & outillage indust.	Inst. gal. agen. amé. divers				2 322 097
Autres immos corporelles	Matériel de transport				827 782
	Mat. bureau, inform., mobilier				
	Emb. récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes	TOTAL				3 149 879
Particip. évaluées par mise en équivalence				1 000	
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts & autres immob. financières	TOTAL				133 451
	TOTAL GENERAL			1 000	133 451
				95 000	23 862 840

INCORPORÉES

CORPORELLES

FINANCIERES

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

AMORTISSEMENTS

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.

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES		
		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises
				Montant des amortissements à la fin de l'exercice
	IMMobilisations AMORTISSABLES			
	Frais d'établissement et de développement			
	Fonds commercial	2 028 767		2 028 767
	Autres immobilisations incorporelles	169 256		169 256
		TOTAL	2 198 023	2 198 023
	Terrains			
	Constructions	Sur sol propre		
		Sur sol d'autrui		
		Inst. générales agen. aménag.		
	Inst. techniques matériel et outil. industriels			
	Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	2 291 059	10 857
		Matériel de transport		
		Mat. bureau et informatiq., mob.	818 638	4 447
		Emballages récupérables divers		
		TOTAL	3 109 697	15 303
		TOTAL GENERAL	5 307 720	15 303
				5 323 023

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMobilisations AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
A. immo. corp.	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Les 1450000€ correspondent à la dépréciation des fonds de commerce de la société PKF ARSILON SERVICES FRANCE.

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges					
Prov. pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grdes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
	TOTAL				
Provisions pour dépréciation					
Sur immobilisations	<ul style="list-style-type: none"> - incorporelles - corporelles - Titres mis en équivalence - titres de participation - autres immobs financières 	1 450 000			1 450 000
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients		1 657 789	524 859	512 979	1 669 669
Autres provisions pour dépréciation					
	TOTAL	3 107 789	524 859	512 979	3 119 669
	TOTAL GÉNÉRAL	3 107 789	524 859	512 979	3 119 669
Dont provisions pour pertes à terminaison					
	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		524 858	512 979	
Dont dotations & reprises					

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ACTIF CIRCULANT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

Les créances détenues par la société s'élèvent à 18.023.648€ en valeur brute au 30 Juin2022 et elles se décomposent comme suit :

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	133 451	133 451	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	1 393 147	1 393 147	
	Autres créances clients	5 081 007	5 081 007	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 602	2 602	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	1 220 394	1 220 394	
	Taxe sur la valeur ajoutée	593	593	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	9 747 938	9 747 938	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	281 353	281 353	
	Charges constatées d'avance	163 163	163 163	
	TOTAUX	18 023 648	18 023 648	
enviro	(1) Montant - Crédit : - Créances représentatives de titres prêtés			
		- Prêts accordés en cours d'exercice		
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)				

ENTREPRISES LIÉES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

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 Holding - 47, rue de Liège 75008 Paris.

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

SITUATION FISCALE LATENTE ET CONDITIONNELLE

La société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes fait partie de l'intégration fiscale groupe dont PKF Arsilon Holding est la société tête du groupe - 47, rue de Liège 75008 Paris.

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 163.163€.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		MONTANT
Exploitation		163 163
Financières		
Exceptionnelles		
TOTAL		163 163

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 1.227.119€.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN		MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		1 112 952
Autres créances		114 167
Disponibilités		
TOTAL		1 227 119

CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

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€. Elle est détenue à hauteur de 100% par PKF ARSILON HOLDING. Le capital est entièrement libéré.

AFFECTATION DU RÉSULTAT

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés)

Report à nouveau de l'exercice précédent		-4 743 190
Résultat de l'exercice précédent		28 798
Prélèvements sur les réserves (à détailler)		
	Total des prélèvements sur les réserves	
		TOTAL DES ORIGINES
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves	-4 714 392
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		-4 714 392
		TOTAL DES AFFECTATIONS
		-4 714 392

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	1 901 259			1 901 259
Primes liées au capital social	5 752 257			5 752 257
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-4 743 190		-28 798	-4 714 392
Résultat de l'exercice	28 798	500 441	28 798	500 441
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	2 939 124	500 441		3 439 565

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	1 290	1 290		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	2 481 668	2 481 668		
Personnel & comptes rattachés				
Sécurité sociale & autr organismes sociaux				
Etat & Impôts sur les bénéfices	31 575	31 575		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 073 374	1 073 374		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	378 000	378 000		
Groupe & associés (2)	27 020 676		27 020 676	
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	671 721	671 721		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	40 353	40 353		
TOTAUX	31 698 657	4 677 981	27 020 676	
Remarques				
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.				
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance d'exploitation correspondent à l'ajustement enregistré sur le chiffre d'affaires pour la reconnaissance du revenu à l'avancement.

Le montant des produits constatés d'avance incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à 40.353€.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	40 353
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	40 353

CHARGES À PAYER

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à 2.311.942€.

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	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	2 304 642
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	7 300
TOTAL DES CHARGES À PAYER	2 311 942

CHIFFRE D'AFFAIRES ET VENTILATION DE L'IMPÔT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

PRODUITS	CA France	CA Export	Total
Production vendue services	14 587 368	15 000	14 602 368
Chiffre d'affaires			
	14 587 368	15 000	14 602 368

VENTILATION DE L'IMPÔT

RÉSULTATS	Résultat avant impôt	Base taxable	I.S.	Résultat après impôt
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	616 279	577 913	153 147	463 132
RÉSULTAT FINANCIER	-134 633	-134 633	-35 678	-98 955
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	142 975	142 975	37 888	105 087
PARTICIPATIONS DES SALARIÉS				

CHIFFRE D'AFFAIRES ET VENTILATION DE L'IMPÔT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

EFFETS DE L'APPLICATION DES RÈGLES FISCALES SUR LE RÉSULTAT

Le déficit fiscal de 2021 est imputé sur le bénéfice fiscal de 2022 à hauteur de 117.649€.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES	94 000	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		234 005
TOTAL	94 000	234 005

**PKF ARSILON Commissariat aux
Compte**

47 Rue de Liège

75008 PARIS-08

Exercice clos le : 30 juin 2022

APE : 6920Z

SIRET : 81159940600014

Certifié Conforme



PKF ARSILON
47 RUE DE LIEGE

Tél :

75008 PARIS-08

SOMMAIRE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif synthétique	3
Bilan - Passif synthétique	4
Compte de résultat synthétique	5
Compte de résultat synthétique	6
Annexe Comptable	7
Annexe des comptes annuels	8
	9

ACTIF SYNTHETIQUE

PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

Rubriques	Net 30-juin-22	Net 30-juin-21
Capital souscrit non appelé		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement		
Frais de développement		
Concessions, brevets et droits similaires		
Fonds commercial	17 100 744	16 164 576
Autres immobilisations incorporelles	25 000	25 000
Avances, acomptes sur immo incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériels et outillage		
Autres immobilisations corporelles	24 878	40 182
Immobilisations en cours		
Avances et acomptes		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Participations par mise en équivalence		
Autres participations	459 052	459 052
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières	133 451	131 353
ACTIF IMMOBILISE	17 743 125	16 820 162
STOCK ET EN-COURS		
Matières premières, approvisionnements		
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis		1 501 971
Marchandises		
Avances, acomptes versés sur commandes		
CREANCES		
Créances clients et comptes rattachés	4 804 483	9 508 764
Autres créances	11 252 882	8 957 155
Capital souscrit et appelé, non versé		
DIVERS		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	477 250	276 935
COMPTE DE REGULARISATION		
Charges constatées d'avance	163 163	155 222
ACTIF CIRCULANT	16 697 778	20 400 048
Frais d'émission d'emprunts à étaler		
Primes de remboursement des obligations		
Ecarts de conversion actif		
TOTAL GENERAL	34 440 903	37 220 210

PASSIF SYNTHETIQUE

PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
Capital social ou individuel (dont versé: 1 901 259)	1 901 259	1 901 259
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 040 117	5 752 257
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence:)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-4 714 392	-4 743 190
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	500 441	28 798
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	CAPITAUX PROPRES	2 727 425
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
	AUTRES FONDS PROPRES	
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
	PROVISIONS	
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 290	2 580
Emprunts et dettes financières diverses (dt empr Partic:)	26 270 676	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	14 821	
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 481 668	3 941 885
Dettes fiscales et sociales	1 104 949	1 694 476
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	378 000	
Autres dettes	1 421 721	27 072 977
	COMPTES DE REGULARISATION	
Produits constatés d'avance	40 353	1 569 168
	DETTES	31 713 478
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	34 440 903	37 220 210

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

	Du 01/07/21 Au 30/06/22	% CA	Du 01/07/20 Au 30/06/21	% CA	Variation en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	14 602 368	100	19 427 524	100	-4 825 155	-25
dont à l'exportation : 15 000						
Montant net du chiffre d'affaires	14 602 368	100	19 427 524	100	-4 825 155	-25
Production stockée	-1 552 036	-11	-2 098 114	-11	546 078	26
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	512 978	4	1 742 261	9	-1 229 283	-71
Autres produits	688	1	1	688		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	13 563 999	93	19 071 671	98	-5 507 672	-29
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	12 337 777	84	15 126 958	78	-2 789 181	-18
Impôts, taxes et versements assimilés	64 485		25 252		39 233	155
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	15 303		39 486		-24 183	-61
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	524 859	4	1 621 971	8	-1 097 113	-68
Dotations aux provisions						
Autres charges	5 297		2 137 269	11	-2 131 973	-100
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	12 947 720	89	18 950 936	98	-6 003 216	-32
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	616 279	4	120 735	1	495 544	410
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

2 970

11 946
360

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

	Du 01/07/21 Au 30/06/22	% CA	Du 01/07/20 Au 30/06/21	% CA	Variation en valeur	Variation en %
Produits financiers						
De participation (3)			31 454		-31 454	-100
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	31 454		31 454		-31 454	-100
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.	134 633	1	139 068	1	-4 436	-3
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	134 633	1	139 068	1	-4 436	-3
RÉSULTAT FINANCIER	-134 633	-1	-107 614	-1	-27 019	-25
RÉSULTAT COURANT avant impôts	481 646	3	13 121		468 525	
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	2 970		11 946		-8 975	-75
Sur opérations en capital	234 005	2	32		233 973	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	236 975	2	11 978		224 997	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			360		-360	-100
Sur opérations en capital	94 000	1	656		93 344	
Dot. amortissements, déprécations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	94 000	1	1 016		92 984	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	142 975	1	10 962		132 013	
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	124 181	1	-4 715		128 896	
TOTAL DES PRODUITS	13 800 975	95	19 115 104	98	-5 314 129	-28
TOTAL DES CHARGES	13 300 534	91	19 086 305	98	-5 785 771	-30
Bénéfice ou Perte	500 441	3	28 798		471 642	

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

134 633

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
	NS	NA	
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	o		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	o		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	o		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	o		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	o		
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	o		
EFFETS DE COMMERCE			
ENTREPRISES LIÉES	o		
COMPTE DE RÉGULARISATION - ACTIF	o		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	o		
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT	o		
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES	o		
ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	o		
COMPTE DE RÉGULARISATION - PASSIF	o		
LES ENGAGEMENTS			
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES			
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS			
CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR CAPITAUX PROPRES	o		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	o		
TRANSFERTS DE CHARGES			
ANNEXES COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRES			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENT DE L'EXERCICE

La société PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES a absorbé par fusion simplifiée PKF ARSILON SERVICES FRANCE à effet du 1er Juillet 2021.

L'actif net apporté de 38.861€ moyennant la valeur nette comptable des actions de 1.000€ a généré un boni de fusion de 37.861€ comptabilisé dans les capitaux propres.

EVENEMENT POST EXERCICE

Néant.

RÈGLES ET MÉTHODES 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 2022 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et 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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations 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 :

- 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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

PARTICIPATIONS

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.

AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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.

VALEURS MOBILIERES 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.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

DETTES

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

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.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

CHANGEMENT DE PRESENTATION COMPTABLE DU REVENU

Au 30 juin 2021 la reconnaissance du revenu à l'avancement:

- Est enregistrée au bilan en cours en prix de vente pour les missions non terminées,
- Les factures d'acomptes sont enregistrées au bilan en compte de régularisation en produits constatés d'avance (PCA),
- Lorsque la mission est terminée l'émission de la facture de solde est enregistrée en chiffre d'affaires (CA) et donne lieu à reprise de l'encours et solde les PCA.

A partir du 1^{er} juillet 2021, à la suite du changement de notre progiciel comptable:

- Toutes les factures des missions en cours ou terminées sont enregistrées en chiffre d'affaires (CA),
- Celui-ci est augmenté d'un montant de factures à émettre (FAE) ou diminué d'un montant de PCA pour tenir compte de l'avancement des travaux.

Cette différence de présentation n'a aucun impact sur le montant du revenu enregistré : on maintient la reconnaissance du revenu à l'avancement en prix de vente.

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute au début de l'exercice des fonds de commerce se compose de l'à nouveau de PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES à hauteur de 18.193.343€ et de l'à nouveau de PKF ARSILON SERVICES FRANCE à hauteur de 2.102.167€.

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; la provision pour dépréciation constatée dans les comptes de PKF ARSILON SERVICES FRANCE est maintenue au 30 Juin 2022.

La variation du poste d'immobilisation incorporel correspond à l'acquisition d'une clientèle civile auprès de PWC AUDIT pour 378.000€ et la cession d'une clientèle pour 94.000€.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

CADRE A	IMMOBILISATIONS	TOTAL	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	20 295 510		378 000
	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers	2 322 097		
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	827 782		
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	TOTAL	3 149 879		
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			1 000	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				2 098
		TOTAL	131 353		
		TOTAL GENERAL	132 353		2 098
			23 577 742		380 098

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

CADRE B	IMMOBILISATIONS	TOTAL	Diminutions	Valeur brute des	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		94 000	20 579 510
INCORPORÉES	Terrains				
	Sur sol propre				
CONSTRUCT.	Constructions	Sur sol d'autrui			
	Inst. gal. agen. amé. cons				
INSTR. TECHNIQUES	Inst. techniques, matériel & outillage indust.	Inst. gal. agen. amé. divers			2 322 097
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Mat. bureau, inform., mobilier			827 782
		Emb. récupérables & divers			
IMMOB. CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	TOTAL			3 149 879
FINANCIÈRE	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			1 000	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières	TOTAL			133 451
				1 000	133 451
	TOTAL GENERAL			95 000	23 862 840

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

AMORTISSEMENTS

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.

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMobilisations AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement	2 028 767			2 028 767
Fonds commercial	169 256			169 256
Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL	2 198 023		2 198 023
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales agen. aménag.			
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	2 291 059	10 857	2 301 916
	Matériel de transport	818 638	4 447	823 084
	Mat. bureau et informatiq., mob.			
	Emballages récupérables divers			
	TOTAL	3 109 697	15 303	3 125 000
	TOTAL GENERAL	5 307 720	15 303	5 323 023

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMobilisations AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
A. Immo. corp.	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices						
		Montant net au début de l'exercice			Augmentations		
						Dotations de l'exercice aux amortissements	
							Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Les 1450000€ correspondent à la dépréciation des fonds de commerce de la société PKF ARSILON SERVICES FRANCE.

TABLEAU DES PROVISIONS

Provisions réglementées	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	TOTAL				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur immobilisations	1 450 000			1 450 000
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	1 657 789	524 859	512 979	1 669 669
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	3 107 789	524 859	512 979	3 119 669
	TOTAL GÉNÉRAL	3 107 789	524 859	512 979	3 119 669
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ACTIF CIRCULANT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

Les créances détenues par la société s'élèvent à 18.023.648€ en valeur brute au 30 Juin2022 et elles se décomposent comme suit :

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		133 451	133 451	
Clients douteux ou litigieux		1 393 147	1 393 147	
Autres créances clients		5 081 007	5 081 007	
Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		2 602	2 602	
Impôts sur les bénéfices				
Etat & autres coll. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée	1 220 394	1 220 394	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	593	593	
	Divers			
Groupe et associés (2)		9 747 938	9 747 938	
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)		281 353	281 353	
Charges constatées d'avance		163 163	163 163	
TOTAUX		18 023 648	18 023 648	
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
		Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		

ACIF IMMOBILISTE
ACIF CIRCULANT
Renvois

ENTREPRISES LIÉES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

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 Holding - 47, rue de Liège 75008 Paris.

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

SITUATION FISCALE LATENTE ET CONDITIONNELLE

La société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes fait partie de l'intégration fiscale groupe dont PKF Arsilon Holding est la société tête du groupe - 47, rue de Liège 75008 Paris.

COMPTE DE RÉGULARISATION - ACTIF

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 163.163€.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		MONTANT
Exploitation		163 163
Financières		
Exceptionnelles		
TOTAL		163 163

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 1.227.119€.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN		MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		1 112 952
Autres créances		114 167
Disponibilités		
TOTAL		1 227 119

CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

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€. Elle est détenue à hauteur de 100% par PKF ARSILON HOLDING. Le capital est entièrement libéré.

AFFECTATION DU RÉSULTAT

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

(Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés)

Report à nouveau de l'exercice précédent		-4 743 190
Résultat de l'exercice précédent		28 798
Prélèvements sur les réserves (à détailler)		
	Total des prélèvements sur les réserves	
		TOTAL DES ORIGINES
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves	-4 714 392
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		-4 714 392
		TOTAL DES AFFECTATIONS
		-4 714 392

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	1 901 259			1 901 259
Primes liées au capital social	5 752 257			5 752 257
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-4 743 190		-28 798	-4 714 392
Résultat de l'exercice	28 798	500 441	28 798	500 441
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	2 939 124	500 441		3 439 565

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	1 290	1 290		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	2 481 668	2 481 668		
Personnel & comptes rattachés				
Sécurité sociale & autr organismes sociaux				
Etat & Impôts sur les bénéfices	31 575	31 575		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 073 374	1 073 374		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	378 000	378 000		
Groupe & associés (2)	27 020 676		27 020 676	
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	671 721	671 721		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	40 353	40 353		
TOTAUX	31 698 657	4 677 981	27 020 676	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.				
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance d'exploitation correspondent à l'ajustement enregistré sur le chiffre d'affaires pour la reconnaissance du revenu à l'avancement.

Le montant des produits constatés d'avance incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à 40.353€.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		MONTANT
Exploitation		40 353
Financiers		
Exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		40 353

CHARGES À PAYER

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à 2.311.942€.

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN		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		2 304 642
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		7 300
TOTAL DES CHARGES À PAYER		2 311 942

CHIFFRE D'AFFAIRES ET VENTILATION DE L'IMPÔT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

PRODUITS	CA France	CA Export	Total
Production vendue services	14 587 368	15 000	14 602 368
Chiffre d'affaires			
	14 587 368	15 000	14 602 368

VENTILATION DE L'IMPÔT

RÉSULTATS	Résultat avant impôt	Base taxable	I.S.	Résultat après impôt
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	616 279	577 913	153 147	463 132
RÉSULTAT FINANCIER	-134 633	-134 633	-35 678	-98 955
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	142 975	142 975	37 888	105 087
PARTICIPATIONS DES SALARIÉS				

CHIFFRE D'AFFAIRES ET VENTILATION DE L'IMPÔT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

EFFETS DE L'APPLICATION DES RÈGLES FISCALES SUR LE RÉSULTAT

Le déficit fiscal de 2021 est imputé sur le bénéfice fiscal de 2022 à hauteur de 117.649€.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Du 01/07/2021 au 30/06/2022

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES	94 000	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		234 005
TOTAL	94 000	234 005