

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

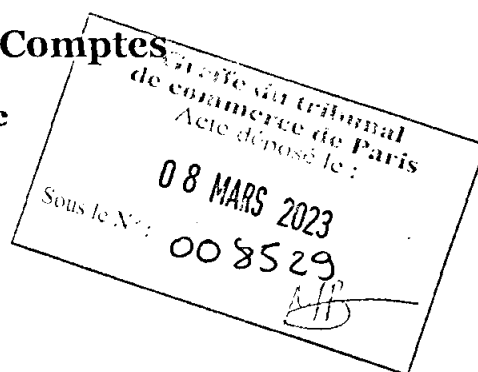
MILLESIME : 2022

# 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



## 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

## **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 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](mailto: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 – FONDAMENT 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.

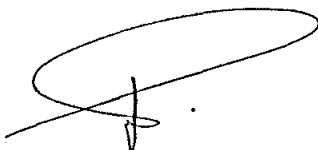
S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec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

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a small horizontal tick at the bottom.



## 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		
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		
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		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériels et outillage		
Autres immobilisations corporelles	24 878	40 182
Immobilisations en cours		
Avances et acomptes		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		
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
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>17 743 125</b>	<b>16 820 162</b>
<b>STOCK ET EN-COURS</b>		
Matières premières, approvisionnements		
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		1 501 971
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises		
Avances, acomptes versés sur commandes		
<b>CREANCES</b>		
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		
<b>DIVERS</b>		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	477 250	276 935
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Charges constatées d'avance	163 163	155 222
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>16 697 778</b>	<b>20 400 048</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler		
Primes de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 440 903</b>	<b>37 220 210</b>

## 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
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>500 441</b>	<b>28 798</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>2 727 425</b>	<b>2 939 124</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	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	
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 481 668	3 941 885
Dettes fiscales et sociales	1 104 949	1 694 476
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	378 000	
Autres dettes	1 421 721	27 072 977
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	40 353	1 569 168
<b>DETTES</b>	<b>31 713 478</b>	<b>34 281 086</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 440 903</b>	<b>37 220 210</b>

# 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 %
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services) dont à l'exportation : 15 000	14 602 368	100	19 427 524	100	-4 825 155	-25
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>14 602 368</b>	<b>100</b>	<b>19 427 524</b>	<b>100</b>	<b>-4 825 155</b>	<b>-25</b>
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	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>13 563 999</b>	<b>93</b>	<b>19 071 671</b>	<b>98</b>	<b>-5 507 672</b>	<b>-29</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
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
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>12 947 720</b>	<b>89</b>	<b>18 950 936</b>	<b>98</b>	<b>-6 003 216</b>	<b>-32</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>616 279</b>	<b>4</b>	<b>120 735</b>	<b>1</b>	<b>495 544</b>	<b>410</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>						
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	en %
<b>Produits financiers</b>						
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						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>31 454</b>		<b>-31 454</b>	<b>-100</b>
<b>Charges financières</b>						
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						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>134 633</b>	<b>1</b>	<b>139 068</b>	<b>1</b>	<b>-4 436</b>	<b>-3</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-134 633</b>	<b>-1</b>	<b>-107 614</b>	<b>-1</b>	<b>-27 019</b>	<b>-25</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>481 646</b>	<b>3</b>	<b>13 121</b>		<b>468 525</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>						
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						
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>236 975</b>	<b>2</b>	<b>11 978</b>		<b>224 997</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion			360		-360	-100
Sur opérations en capital	94 000	1	656		93 344	
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>94 000</b>	<b>1</b>	<b>1 016</b>		<b>92 984</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>142 975</b>	<b>1</b>	<b>10 962</b>		<b>132 013</b>	
<b>Participation des salariés aux résultats</b>						
Impôt sur les bénéfices	124 181	1	-4 715		128 896	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>13 800 975</b>	<b>95</b>	<b>19 115 104</b>	<b>98</b>	<b>-5 314 129</b>	<b>-28</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>13 300 534</b>	<b>91</b>	<b>19 086 305</b>	<b>98</b>	<b>-5 785 771</b>	<b>-30</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>500 441</b>	<b>3</b>	<b>28 798</b>		<b>471 642</b>	

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

134 633

## FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Compte

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

- FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE
- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES
- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES
- IMMOBILISATIONS CORPORELLES
- ÉTAT DES AMORTISSEMENTS
- ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS
- PROVISIONS INSCRITES AU BILAN
- 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
- EFFETS DE COMMERCE
- ENTREPRISES LIÉES
- COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF
- COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL
- TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
- TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES
- ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS
- ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES
- COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF
- 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
- PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS
- TRANSFERTS DE CHARGES
- ANNEXES COVID-19
- DETTES LIÉES À LA COVID-19
- COMMENTAIRES

[illegible]

# 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

### 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.

À 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 FINANCIÈRES**

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 appréciés 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 Comptes**

**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 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<sup>er</sup> 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'actif nouveau de PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES à hauteur de 18.193.343€ et de l'actif 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	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP CORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	20 295 510		378 000
	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agents & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agents & aménagts divers	2 322 097		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	827 782		
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 149 879		
FINANCIERES	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	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & développ.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		94 000	20 579 510	
CORPORELLES	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				
		Mat. bureau, inform., mobilier			827 782	
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes					
		TOTAL			3 149 879	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			1 000		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				133 451	
		TOTAL		1 000	133 451	
		TOTAL GENERAL		95 000	23 862 840	

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

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				
Fonds commercial	2 028 767			2 028 767
Autres immobilisations incorporelles	169 256			169 256
<b>TOTAL</b>	<b>2 198 023</b>			<b>2 198 023</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	2 291 059	10 857		2 301 916
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	818 638	4 447		823 084
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>3 109 697</b>	<b>15 303</b>		<b>3 125 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 307 720</b>	<b>15 303</b>		<b>5 323 023</b>

# 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 Immo. incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							
<b>CADRE C</b>	<b>Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices</b>		<b>Montant net au début de l'exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Dotations de l'exercice aux amortissements</b>	<b>Montant net à la fin de l'exercice</b>	
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	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					
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles	1 450 000			1 450 000
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	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 terminalison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		524 858	512 979	
	- 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 Juin 2022 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)			
	Autres immobilisations financières	133 451	133 451	
ACTIF CIRCULANT	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	1 220 394	1 220 394	
	coll. publiques	593	593	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	9 747 938	9 747 938	
RENOIS	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	281 353	281 353	
	Charges constatées d'avance	163 163	163 163	
	<b>TOTAUX</b>	<b>18 023 648</b>	<b>18 023 648</b>	
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
(2)	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

# ENTREPRISES LIÉES

**FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes**

**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	
<b>TOTAL</b>	<b>163 163</b>

## 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	
<b>TOTAL</b>	<b>1 227 119</b>



# 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	
<b>TOTAL DES ORIGINES</b>	<b>-4 714 392</b>
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-4 714 392
<b>TOTAL DES AFFECTATIONS</b>	<b>-4 714 392</b>

# 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
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>28 798</b>	<b>500 441</b>	<b>28 798</b>	<b>500 441</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>2 939 124</b>	<b>500 441</b>		<b>3 439 565</b>

# 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		
<b>TOTAUX</b>	<b>31 698 657</b>	<b>4 677 981</b>	<b>27 020 676</b>	

Renvois

- (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	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>40 353</b>

## 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
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>2 311 942</b>

# 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
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>14 587 368</b>	<b>15 000</b>	<b>14 602 368</b>

## 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 Comptes**

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

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES	94 000	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		234 005
<b>TOTAL</b>	<b>94 000</b>	<b>234 005</b>

**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

Bilan - Passif synthétique

Compte de résultat synthétique

Compte de résultat synthétique

## **Annexe Comptable**

Annexe des comptes annuels

**3**

**4**

**5**

**6**

**7**

**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		
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		
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		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériels et outillage		
Autres immobilisations corporelles	24 878	40 182
Immobilisations en cours		
Avances et acomptes		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		
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
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>17 743 125</b>	<b>16 820 162</b>
<b>STOCK ET EN-COURS</b>		
Matières premières, approvisionnements		
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		1 501 971
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises		
Avances, acomptes versés sur commandes		
<b>CREANCES</b>		
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		
<b>DIVERS</b>		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	477 250	276 935
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Charges constatées d'avance	163 163	155 222
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>16 697 778</b>	<b>20 400 048</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler		
Primes de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 440 903</b>	<b>37 220 210</b>

## 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
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>500 441</b>	<b>28 798</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>2 727 425</b>	<b>2 939 124</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	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	
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 481 668	3 941 885
Dettes fiscales et sociales	1 104 949	1 694 476
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	378 000	
Autres dettes	1 421 721	27 072 977
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	40 353	1 569 168
<b>DETTES</b>	<b>31 713 478</b>	<b>34 281 086</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 440 903</b>	<b>37 220 210</b>

# 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 %	
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services) dont à l'exportation : 15 000	14 602 368	100	19 427 524	100	-4 825 155	-25
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>14 602 368</b>	<b>100</b>	<b>19 427 524</b>	<b>100</b>	<b>-4 825 155</b>	<b>-25</b>
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	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>13 563 999</b>	<b>93</b>	<b>19 071 671</b>	<b>98</b>	<b>-5 507 672</b>	<b>-29</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
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
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>12 947 720</b>	<b>89</b>	<b>18 950 936</b>	<b>98</b>	<b>-6 003 216</b>	<b>-32</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>616 279</b>	<b>4</b>	<b>120 735</b>	<b>1</b>	<b>495 544</b>	<b>410</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

2 970

11 946

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

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	en %
<b>Produits financiers</b>						
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						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>31 454</b>		<b>-31 454</b>	<b>-100</b>
<b>Charges financières</b>						
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						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>134 633</b>	<b>1</b>	<b>139 068</b>	<b>1</b>	<b>-4 436</b>	<b>-3</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-134 633</b>	<b>-1</b>	<b>-107 614</b>	<b>-1</b>	<b>-27 019</b>	<b>-25</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>481 646</b>	<b>3</b>	<b>13 121</b>		<b>468 525</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>						
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						
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>236 975</b>	<b>2</b>	<b>11 978</b>		<b>224 997</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion			360		-360	-100
Sur opérations en capital	94 000	1	656		93 344	
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>94 000</b>	<b>1</b>	<b>1 016</b>		<b>92 984</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>142 975</b>	<b>1</b>	<b>10 962</b>		<b>132 013</b>	
<b>Participation des salariés aux résultats</b>						
Impôt sur les bénéfices	124 181	1	-4 715		128 896	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>13 800 975</b>	<b>95</b>	<b>19 115 104</b>	<b>98</b>	<b>-5 314 129</b>	<b>-28</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>13 300 534</b>	<b>91</b>	<b>19 086 305</b>	<b>98</b>	<b>-5 785 771</b>	<b>-30</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>500 441</b>	<b>3</b>	<b>28 798</b>		<b>471 642</b>	

(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		
COMPTES 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		
COMPTES 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

### 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.

À 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'acquiescer.

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 FINANCIÈRES**

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 appréciés 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 Comptes**

**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 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<sup>er</sup> 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	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORP CORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	20 295 510	378 000
	Terrains			
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	2 322 097 827 782	
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		TOTAL	3 149 879	
FINANCIERES	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 Compte

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

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
				par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			94 000	20 579 510	
CORPORELLES	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						
	Mat. bureau, inform., mobilier					827 782	
FINANCIERE	Emb. récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL					3 149 879	
	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				1 000		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières					133 451	
	TOTAL				1 000	133 451	
	TOTAL GENERAL				95 000	23 862 840	

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

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				
Fonds commercial	2 028 767			2 028 767
Autres immobilisations incorporelles	169 256			169 256
<b>TOTAL</b>	<b>2 198 023</b>			<b>2 198 023</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Inst. générales agencem. amén.	2 291 059	10 857		2 301 916
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	818 638	4 447		823 084
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>3 109 697</b>	<b>15 303</b>		<b>3 125 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 307 720</b>	<b>15 303</b>		<b>5 323 023</b>

# 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 immob. incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							
<b>CADRE C</b>	<b>Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices</b>	<b>Montant net au début de l'exercice</b>		<b>Augmentations</b>	<b>Dotations de l'exercice aux amortissements</b>	<b>Montant net à la fin de l'exercice</b>	
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.

### TABEAU 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	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				
Provisions pour dépréciation	Prov. pour chgs sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	TOTAL				
	Sur immobilisations				
	- incorporelles	1 450 000			1 450 000
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	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					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		524 858	512 979	
	- 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 Juin 2022 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)			
	Autres immobilisations financières	133 451	133 451	
ACTIF CIRCULANT	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	1 220 394	1 220 394	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	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	
	<b>TOTAUX</b>	<b>18 023 648</b>	<b>18 023 648</b>	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

# ENTREPRISES LIÉES

**FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux Comptes**

**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	
<b>TOTAL</b>	<b>163 163</b>

## 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	
<b>TOTAL</b>	<b>1 227 119</b>

# 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

### TABEAU 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	
<b>TOTAL DES ORIGINES</b>	<b>-4 714 392</b>
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-4 714 392
<b>TOTAL DES AFFECTATIONS</b>	<b>-4 714 392</b>

# 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
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>28 798</b>	<b>500 441</b>	<b>28 798</b>	<b>500 441</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>2 939 124</b>	<b>500 441</b>		<b>3 439 565</b>

# 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		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	40 353	40 353		
<b>TOTAUX</b>	<b>31 698 657</b>	<b>4 677 981</b>	<b>27 020 676</b>	

Renvois

- (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	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>40 353</b>

## 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
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>2 311 942</b>

# 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
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>14 587 368</b>	<b>15 000</b>	<b>14 602 368</b>

## 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 Comptes**

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

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES	94 000	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		234 005
<b>TOTAL</b>	<b>94 000</b>	<b>234 005</b>