

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 12/02/2024 sous le numéro de dépôt 22420

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

Copie certifiée
conforme

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ACTIF	Valeurs nettes au 30/06/23	Valeurs nettes au 30/06/22	Variation	
			en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)	22 632 558	17 100 743	5 531 816	32
Autres immobilisations incorporelles	135 267	25 000	110 267	441
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillag. indus				
Autres immobilisations corporelles	11 597	24 878	-13 282	-53
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	8 113 919	459 052	7 654 866	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	81 040	133 451	-52 411	-39
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	30 974 381	17 743 125	13 231 256	75
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	116 019		116 019	
Créances (3)				
Clients (3)	7 332 903	3 968 055	3 364 847	85
Clients douteux, litigieux (3)	1 538 458	1 393 147	145 311	10
Provisions pour dépréciations des clients	-1 625 884	-1 669 669	43 785	3
Clients Factures à établir (3)	2 678 645	1 112 952	1 565 693	141
Personnel et comptes rattachés (3)	393		393	
Créances fiscales et sociales (3)	228 594	1 223 589	-994 995	-81
Autres créances (3)	66 043	167 186	-101 143	-60
Groupe et associés (3)	5 217 363	9 747 938	-4 530 575	-46
Débiteurs divers (3)	7 341 837	114 167	7 227 670	
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	16 192		16 192	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 913	477 251	-453 338	-95
Charges constatées d'avance(3)	189 252	163 163	26 089	16
TOTAL ACTIF CIRCULANT	23 123 728	16 697 778	6 425 949	38
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	54 098 108	34 440 903	19 657 205	57

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF SYNTHÉTIQUE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PASSIF	Valeurs au 30/06/23	Valeurs au 30/06/22	Variation	
			en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 16 901 253)	16 901 253	1 901 259	14 999 994	789
Primes d'émission, de fusion, d'apport		5 040 117	-5 040 117	-100
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-8 995 427	-4 714 392	-4 281 035	-91
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	651 232	500 441	150 791	30
SITUATION NETTE	8 557 058	2 727 425	5 829 632	214
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	3 555		3 555	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 560 613	2 727 425	5 833 187	214
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	46 170		46 170	
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	46 170		46 170	
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	754 022	1 290	752 732	
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Groupe et associés	32 620 737	26 270 676	6 350 061	24
Avances et acptes recus sur cdes en cours		14 821	-14 821	-100
Fournisseurs	1 148 088	177 026	971 062	549
Fournisseurs, factures non parvenues	5 005 424	2 304 642	2 700 782	117
Dettes fiscales et sociales	4 750 143	1 104 949	3 645 194	330
Dettes immobilisations et comptes rattachés		378 000	-378 000	-100
Autres dettes	992 178	1 421 721	-429 542	-30
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	220 734	40 353	180 381	447
TOTAL DETTES	45 491 326	31 713 478	13 777 848	43
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	54 098 108	34 440 903	19 657 205	57

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques

(3) Dont emprunts participatifs

45 491 326

166 259

27 035 497

4 677 981

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

Copie certifiée
conforme

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 Au 30/06/23	% CA	Du 01/07/21 Au 30/06/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services) dont à l'exportation : 51 900	19 820 782	100	14 602 368	100	5 218 414	36
Montant net du chiffre d'affaires	19 820 782	100	14 602 368	100	5 218 414	36
Production stockée			-1 552 036	-11	1 552 036	100
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	85 822				85 822	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	747 079	4	512 978	4	234 101	46
Autres produits	39 123		688		38 434	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	20 692 806	104	13 563 999	93	7 128 807	53
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	7 339 501	37	12 337 777	84	-4 998 276	-41
Impôts, taxes et versements assimilés	283 732	1	64 485		219 247	340
Salaires et traitements	7 480 713	38			7 480 713	
Charges sociales	3 172 214	16			3 172 214	
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	49 139		15 303		33 836	221
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	493 434	2	524 859	4	-31 424	-6
Dotations aux provisions						
Autres charges	72 597		5 297		67 300	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	18 891 329	95	12 947 720	89	5 943 608	46
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 801 477	9	616 279	4	1 185 198	192
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 C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 Au 30/06/23	% CA	Du 01/07/21 Au 30/06/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	7 008				7 008	
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 067				1 067	
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	8 074				8 074	
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	934 305	5	134 633	1	799 672	594
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	934 305	5	134 633	1	799 672	594
RÉSULTAT FINANCIER	-926 231	-5	-134 633	-1	-791 598	-588
RÉSULTAT COURANT avant impôts	875 247	4	481 646	3	393 600	82
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	187		2 970		-2 784	-94
Sur opérations en capital			234 005	2	-234 005	-100
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	70 000				70 000	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	70 187		236 975	2	-166 789	-70
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	112 961	1			112 961	
Sur opérations en capital	116 375	1	94 000	1	22 375	24
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	33 555				33 555	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	262 891	1	94 000	1	168 891	180
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-192 705	-1	142 975	1	-335 680	-235
Participation des salariés aux résultats	18 223				18 223	
Impôt sur les bénéfices	13 088		124 181	1	-111 093	-89
TOTAL DES PRODUITS	20 771 067	105	13 800 975	95	6 970 092	51
TOTAL DES CHARGES	20 119 835	102	13 300 534	91	6 819 302	51
Bénéfice ou Perte	651 232	3	500 441	3	150 791	30

(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Copie certifiée
conforme

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS DE L'EXERCICE

Au cours de cet exercice, la société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes a absorbé par voie de fusion simplifiée en date du 10 février 2023 sa société sœur, PKF Arsilon, et a ensuite mais à la même date, réalisé un apport partiel d'actif de l'activité d'expertise comptable (ainsi que des activités accessoires de paie et social, juridique, consolidation, et participations dans les sociétés filiales ayant la même activité) à la société PKF Arsilon Conseil. Les salariés « non-audit » de la société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes ont ainsi été transférés à la société PKF Arsilon Conseil.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Transfert de notre siège social au 3 rue Héliopolis, 75017 Paris.

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 2023 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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

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.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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 la 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.

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

L'acquisition de 439.937 euros correspond à l'acquisition complémentaire des 50% de titres de PKF Arsilon CAC auprès de PKF Arsilon Holding préalablement à la fusion de PKF Arsilon CAC.

La cession de 11.602.480 correspond à l'apport attribution de titres PKF Arsilon Conseil à PKF Arsilon Holding.

La diminution des autres immobilisations financières correspond à l'encaissement des dépôts de garanties.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	26 449 884		42 210
CORPORELLES	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	2 474 351		
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	675 528		
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 149 878		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		19 276 462		439 937
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		117 063		
		TOTAL	19 393 525		439 937
		TOTAL GENERAL	48 993 287		482 147

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL			26 492 094	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			2 474 351	
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles			675 528	
	Matériel de transport				
	Mat. bureau, inform., mobilier				
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL			3 149 878	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		11 602 480	8 113 919	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières		36 023	81 040	
	TOTAL		11 638 503	8 194 958	
	TOTAL GENERAL		11 638 503	37 836 930	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

AMORTISSEMENTS

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivants 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		208 199	37 302		245 501
TOTAL		2 236 966	37 302		2 274 268
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.	2 301 916	10 986		2 312 901
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	824 530	851		825 380
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		3 126 445	11 836		3 138 282
TOTAL GENERAL		5 363 411	49 139		5 412 550

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers								
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations		3 555						3 555
TOTAL GÉNÉRAL		3 555						3 555
Total général non ventilé		3 555						3 555

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 a 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 C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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		107 781	104 226	3 555
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL			107 781	104 226	3 555
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges		266 170	220 000	46 170
	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			266 170	220 000	46 170
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	1 450 000			1 450 000
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
Provisions pour dépréciation	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	1 669 669	493 434	635 017	1 528 087
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		3 119 669	493 434	635 017	2 978 087
TOTAL GÉNÉRAL		3 119 669	867 385	959 243	3 027 812
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		493 434	635 017	
	- financières				
	- exceptionnelles		33 555	70 000	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ACTIF CIRCULANT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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	81 040		81 040
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	1 530 208	1 530 208	
	Autres créances clients	10 019 797	10 019 797	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	393	393	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 649	43 649	
	Impôts sur les bénéfices	20 513	20 513	
	Etat & autres	164 432	164 432	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	5 217 363	5 217 363	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	7 407 880	7 407 880	
	Charges constatées d'avance	189 252	189 252	
TOTAUX		24 674 527	24 593 488	81 040
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

ENTREPRISES LIÉES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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 3, Rue d'Héliopolis 75017 PARIS 17.

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 de groupe -3, Rue d'Héliopolis 75017 PARIS 17.

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 189 252€.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	189 252
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	189 252

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 10 057 629€.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 678 645
Autres créances	7 378 985
Disponibilités	
TOTAL	10 057 629

CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

La société PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES est une société par Actions Simplifiées dont le capital solcial est composé de 1.877.917 actions d'une valeur nominale de 9 euros. 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	
Résultat de l'exercice précédent	500 441
Prélèvements sur les réserves (à détailler)	
Total des prélèvements sur les réserves	
TOTAL DES ORIGINES	500 441
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	500 441
TOTAL DES AFFECTATIONS	500 441

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes a effectué une distribution de dividendes de 826.160 euros prélevée sur la prime, le solde de la prime, soit 4.213.957 euros a été incorporée au capital ; cette augmentation a été annulée par une réduction de capital de 4.213.957 par compensation avec le report à nouveau débiteur et par réduction de la valeur nominale des titres, le capital demeurant ainsi à l'issue de ces trois opérations égal à 1.901.259 euros.

Une augmentation de capital de 14.999.994 euros est réalisée le 30 juin 2023 par l'émission de 1.666.666 actions nouvelles d'un nominal de 9 euros, l'augmentation est intégralement souscrite par PKF Arsilon Holding.

Le report à nouveau débiteur de 4.714.392 euros à l'ouverture est ainsi augmenté de 500.441 euros par l'affectation du résultat, augmenté de 2.607.053 euros correspondant à l'actif net de la fusion de PKF Arsilon, diminué de 11.602.480 euros par l'apport attribution des titres de PKF Arsilon Conseil à PKF Arsilon Holding et enfin diminué de 4.213.951 euros par compensation avec le capital tel que précisé ci-avant.

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	1 901 259	19 213 951	4 213 957	16 901 253
Primes liées au capital social	5 040 117		5 040 117	
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-4 714 392	4 714 392	8 995 427	-8 995 427
Résultat de l'exercice	500 441	651 232	500 441	651 232
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées		107 781	104 226	3 555
TOTAL	2 727 425	24 687 356	18 854 168	8 560 613

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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	754 022	754 022		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	6 153 512	6 153 512		
Personnel & comptes rattachés	1 170 888	1 170 888		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	1 265 423	1 265 423		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	2 251 065	2 251 065		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	62 766	62 766		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	32 620 883	32 620 883		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	992 033	992 033		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	220 734	220 734		
TOTAUX	45 491 326	45 491 326		

- 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 C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 220 734€.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	220 734
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	220 734

CHARGES À PAYER

Les charges à payer s'élèvent à 8 203 341€.

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	5 669 135
Dettes fiscales et sociales	1 608 582
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	925 625
TOTAL DES CHARGES À PAYER	8 203 341

ENGAGEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 175 659,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,75 %

Table de mortalité INSEE 2021

Taux de revalorisation des salaires : cadre 2%, non cadre 2%

Taux de charges sociales patronales (en cas de départ volontaire) : cadre 50%, non cadre 43%

Taux de contribution employeur (en cas de mise à la retraite) : cadre 50%, non cadre 50%

Variables démographiques

Mobilité des actifs : taux de turn over non cadre 20% - cadre 9%

Ventilation des départs à la retraite :

départ volontaire - à l'initiative de salarié : 100%

mise à la retraite par l'employeur : 0%

Age de départ à la retraite (âge légal de départ) : 60-64 ans

LES EFFECTIFS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

LES EFFECTIFS

	30/06/2023	30/06/2022
Personnel salarié :	140,00	
Ingénieurs et cadres	105,00	
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	35,00	
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES - PRESTATIONS	110 600	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	76 366	
AUTRES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 289	187
DOTATION AMORTISSEMENT DEROGATOIRES	3 637	
TOTAL	192 892	187

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Société par Actions Simplifiée
au capital de 7 905 826 €

Siège social : 3, rue d'Héliopolis
75017 PARIS

811 599 406 R.C.S. PARIS



ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 21 DÉCEMBRE 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2023 s'élevant à 625 237 € de la manière suivante :

✓	Dotation au compte « réserve légale », pour un montant de	31 262 €
✓	Dotation au compte « autres réserves », pour un montant de	593 975 €
Total égal au bénéfice de l'exercice, soit		625 237 € =====

Compte tenu de cette affectation ainsi que des décisions de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 24 octobre 2023, le compte « réserve légale » est ainsi porté à 31 262 € et le compte « autres réserves » s'élève à 593 975 €.

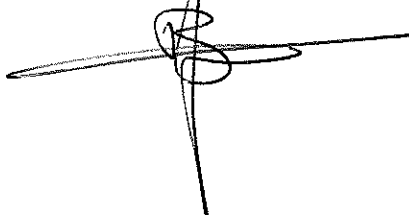
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

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 30/06/2022	0 € 750 000 €	X	X
30/06/2022	22/12/2022	0 €	X	X

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 21 décembre 2023

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

**Certifié conforme
Le Président
Pierre-Yves BOIX**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'P' followed by a horizontal line and a vertical line, representing the name Pierre-Yves BOIX.

PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES

Société par actions simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Au capital de 7 905 826 Euros

Siège Social : 3, rue d'Héliopolis – 75017 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 2022 au 30 juin 2023

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 7 905 826 Euros

Siège Social : 3, rue d'Héliopolis – 75017 PARIS

R.C.S 811 599 406

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice social couvrant la période du
1er juillet 2022 au 30 juin 2023

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 2023, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 2023

Le Commissaire aux Comptes

Audit Conseil – France International
Soufian MALIK

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



PKF
Arsilon

PKF ARSILON Commissariat aux C

3, Rue d'Héliopolis

75017 PARIS-17

Exercice clos le : 30 juin 2023

APE : 6920Z

SIRET : 81159940600014

75008 PARIS-08

SOMMAIRE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif synthétique

Bilan - Passif synthétique

Compte de résultat synthétique

Compte de résultat synthétique

Annexe des comptes annuels

3

4

5

6

7

8

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ACTIF	Valeurs nettes au 30/06/23	Valeurs nettes au 30/06/22	Variation	
			en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)	22 632 558	17 100 743	5 531 816	32
Autres immobilisations incorporelles	135 267	25 000	110 267	441
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillag. indus				
Autres immobilisations corporelles	11 597	24 878	-13 282	-53
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	8 113 919	459 052	7 654 866	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	81 040	133 451	-52 411	-39
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	30 974 381	17 743 125	13 231 256	75
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	116 019		116 019	
Créances (3)				
Clients (3)	7 332 903	3 968 055	3 364 847	85
Clients douteux, litigieux (3)	1 538 458	1 393 147	145 311	10
Provisions pour dépréciations des clients	-1 625 884	-1 669 669	43 785	3
Clients Factures à établir (3)	2 678 645	1 112 952	1 565 693	141
Personnel et comptes rattachés (3)	393		393	
Créances fiscales et sociales (3)	228 594	1 223 589	-994 995	-81
Autres créances (3)	66 043	167 186	-101 143	-60
Groupe et associés (3)	5 217 363	9 747 938	-4 530 575	-46
Débiteurs divers (3)	7 341 837	114 167	7 227 670	
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	16 192		16 192	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 913	477 251	-453 338	-95
Charges constatées d'avance(3)	189 252	163 163	26 089	16
TOTAL ACTIF CIRCULANT	23 123 728	16 697 778	6 425 949	38
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	54 098 108	34 440 903	19 657 205	57

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF SYNTHÉTIQUE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PASSIF	Valeurs au 30/06/23	Valeurs au 30/06/22	Variation	
			en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 16 901 253)	16 901 253	1 901 259	14 999 994	789
Primes d'émission, de fusion, d'apport		5 040 117	-5 040 117	-100
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-8 995 427	-4 714 392	-4 281 035	-91
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	651 232	500 441	150 791	30
SITUATION NETTE	8 557 058	2 727 425	5 829 632	214
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	3 555		3 555	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 560 613	2 727 425	5 833 187	214
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	46 170		46 170	
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	46 170		46 170	
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	754 022	1 290	752 732	
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Groupe et associés	32 620 737	26 270 676	6 350 061	24
Avances et acptes recus sur cdes en cours		14 821	-14 821	-100
Fournisseurs	1 148 088	177 026	971 062	549
Fournisseurs, factures non parvenues	5 005 424	2 304 642	2 700 782	117
Dettes fiscales et sociales	4 750 143	1 104 949	3 645 194	330
Dettes immobilisations et comptes rattachés		378 000	-378 000	-100
Autres dettes	992 178	1 421 721	-429 542	-30
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	220 734	40 353	180 381	447
TOTAL DETTES	45 491 326	31 713 478	13 777 848	43
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	54 098 108	34 440 903	19 657 205	57

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques

(3) Dont emprunts participatifs

45 491 326

166 259

27 035 497

4 677 981

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 Au 30/06/23	% CA	Du 01/07/21 Au 30/06/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	19 820 782	100	14 602 368	100	5 218 414	36
dont à l'exportation : 51 900						
Montant net du chiffre d'affaires	19 820 782	100	14 602 368	100	5 218 414	36
Production stockée			-1 552 036	-11	1 552 036	100
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	85 822				85 822	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	747 079	4	512 978	4	234 101	46
Autres produits	39 123		688		38 434	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	20 692 806	104	13 563 999	93	7 128 807	53
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	7 339 501	37	12 337 777	84	-4 998 276	-41
Impôts, taxes et versements assimilés	283 732	1	64 485		219 247	340
Salaires et traitements	7 480 713	38			7 480 713	
Charges sociales	3 172 214	16			3 172 214	
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	49 139		15 303		33 836	221
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	493 434	2	524 859	4	-31 424	-6
Dotations aux provisions						
Autres charges	72 597		5 297		67 300	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	18 891 329	95	12 947 720	89	5 943 608	46
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 801 477	9	616 279	4	1 185 198	192
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 C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

	Du 01/07/22 Au 30/06/23	% CA	Du 01/07/21 Au 30/06/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	7 008				7 008	
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 067				1 067	
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	8 074				8 074	
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	934 305	5	134 633	1	799 672	594
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	934 305	5	134 633	1	799 672	594
RÉSULTAT FINANCIER	-926 231	-5	-134 633	-1	-791 598	-588
RÉSULTAT COURANT avant impôts	875 247	4	481 646	3	393 600	82
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	187		2 970		-2 784	-94
Sur opérations en capital			234 005	2	-234 005	-100
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	70 000				70 000	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	70 187		236 975	2	-166 789	-70
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	112 961	1			112 961	
Sur opérations en capital	116 375	1	94 000	1	22 375	24
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	33 555				33 555	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	262 891	1	94 000	1	168 891	180
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-192 705	-1	142 975	1	-335 680	-235
Participation des salariés aux résultats	18 223				18 223	
Impôt sur les bénéfices	13 088		124 181	1	-111 093	-89
TOTAL DES PRODUITS	20 771 067	105	13 800 975	95	6 970 092	51
TOTAL DES CHARGES	20 119 835	102	13 300 534	91	6 819 302	51
Bénéfice ou Perte	651 232	3	500 441	3	150 791	30

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

925 170

134 633

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS DE L'EXERCICE

Au cours de cet exercice, la société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes a absorbé par voie de fusion simplifiée en date du 10 février 2023 sa société sœur, PKF Arsilon, et a ensuite mais à la même date, réalisé un apport partiel d'actif de l'activité d'expertise comptable (ainsi que des activités accessoires de paie et social, juridique, consolidation, et participations dans les sociétés filiales ayant la même activité) à la société PKF Arsilon Conseil. Les salariés « non-audit » de la société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes ont ainsi été transférés à la société PKF Arsilon Conseil.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Transfert de notre siège social au 3 rue Héliopolis, 75017 Paris.

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 2023 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

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

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.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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 DEVICES

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 la 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.

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

L'acquisition de 439.937 euros correspond à l'acquisition complémentaire des 50% de titres de PKF Arsilon CAC auprès de PKF Arsilon Holding préalablement à la fusion de PKF Arsilon CAC.

La cession de 11.602.480 correspond à l'apport attribution de titres PKF Arsilon Conseil à PKF Arsilon Holding.

La diminution des autres immobilisations financières correspond à l'encaissement des dépôts de garanties.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORA	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	26 449 884		42 210
CORPORELLES	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	2 474 351 675 528		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 149 878		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		19 276 462		439 937
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		117 063		
		TOTAL	19 393 525		439 937
		TOTAL GENERAL	48 993 287		482 147

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL			26 492 094	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			2 474 351	
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles			675 528	
	Matériel de transport				
	Mat. bureau, inform., mobilier				
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL			3 149 878	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		11 602 480	8 113 919	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières		36 023	81 040	
	TOTAL		11 638 503	8 194 958	
	TOTAL GENERAL		11 638 503	37 836 930	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

AMORTISSEMENTS

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivants 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	208 199	37 302		245 501
TOTAL	2 236 966	37 302		2 274 268
Terrains				
Constructions				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. générales agencem. amén.	2 301 916	10 986		2 312 901
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	824 530	851		825 380
Emballages récupérables divers				
TOTAL	3 126 445	11 836		3 138 282
TOTAL GENERAL	5 363 411	49 139		5 412 550

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers								
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations		3 555						3 555
TOTAL GÉNÉRAL		3 555						3 555
Total général non ventilé		3 555						3 555

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 a 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 C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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		107 781	104 226	3 555
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL			107 781	104 226	3 555
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges		266 170	220 000	46 170
	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			266 170	220 000	46 170
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	1 450 000			1 450 000
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	1 669 669	493 434	635 017	1 528 087
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		3 119 669	493 434	635 017	2 978 087
TOTAL GÉNÉRAL		3 119 669	867 385	959 243	3 027 812
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		493 434	635 017	
	- financières				
	- exceptionnelles		33 555	70 000	

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

ACTIF CIRCULANT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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	81 040		81 040
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	1 530 208	1 530 208	
	Autres créances clients	10 019 797	10 019 797	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	393	393	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 649	43 649	
	Impôts sur les bénéfices	20 513	20 513	
	Etat & autres	164 432	164 432	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	5 217 363	5 217 363	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	7 407 880	7 407 880	
	Charges constatées d'avance	189 252	189 252	
TOTAUX		24 674 527	24 593 488	81 040
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

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 3, Rue d'Héliopolis 75017 PARIS 17.

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 de groupe -3, Rue d'Héliopolis 75017 PARIS 17.

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 189 252€.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	189 252
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	189 252

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 10 057 629€.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 678 645
Autres créances	7 378 985
Disponibilités	
TOTAL	10 057 629

CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

La société PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES est une société par Actions Simplifiées dont le capital solcial est composé de 1.877.917 actions d'une valeur nominale de 9 euros. 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		
Résultat de l'exercice précédent		500 441
Prélèvements sur les réserves (à détailler)		
	Total des prélèvements sur les réserves	
TOTAL DES ORIGINES		500 441
Affectations aux réserves	- Réserves légales - Autres réserves	
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		500 441
TOTAL DES AFFECTATIONS		500 441

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes a effectué une distribution de dividendes de 826.160 euros prélevée sur la prime, le solde de la prime, soit 4.213.957 euros a été incorporée au capital ; cette augmentation a été annulée par une réduction de capital de 4.213.957 par compensation avec le report à nouveau débiteur et par réduction de la valeur nominale des titres, le capital demeurant ainsi à l'issue de ces trois opérations égal à 1.901.259 euros.

Une augmentation de capital de 14.999.994 euros est réalisée le 30 juin 2023 par l'émission de 1.666.666 actions nouvelles d'un nominal de 9 euros, l'augmentation est intégralement souscrite par PKF Arsilon Holding.

Le report à nouveau débiteur de 4.714.392 euros à l'ouverture est ainsi augmenté de 500.441 euros par l'affectation du résultat, augmenté de 2.607.053 euros correspondant à l'actif net de la fusion de PKF Arsilon, diminué de 11.602.480 euros par l'apport attribution des titres de PKF Arsilon Conseil à PKF Arsilon Holding et enfin diminué de 4.213.951 euros par compensation avec le capital tel que précisé ci-avant.

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	1 901 259	19 213 951	4 213 957	16 901 253
Primes liées au capital social	5 040 117		5 040 117	
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-4 714 392	4 714 392	8 995 427	-8 995 427
Résultat de l'exercice	500 441	651 232	500 441	651 232
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées		107 781	104 226	3 555
TOTAL	2 727 425	24 687 356	18 854 168	8 560 613

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

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	754 022	754 022		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	6 153 512	6 153 512		
Personnel & comptes rattachés	1 170 888	1 170 888		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	1 265 423	1 265 423		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	2 251 065	2 251 065		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	62 766	62 766		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	32 620 883	32 620 883		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	992 033	992 033		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	220 734	220 734		
TOTAUX	45 491 326	45 491 326		

- 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 C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 220 734€.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	220 734
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	220 734

CHARGES À PAYER

Les charges à payer s'élèvent à 8 203 341€.

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	5 669 135
Dettes fiscales et sociales	1 608 582
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	925 625
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	8 203 341

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 175 659,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,75 %

Table de mortalité INSEE 2021

Taux de revalorisation des salaires : cadre 2%, non cadre 2%

Taux de charges sociales patronales (en cas de départ volontaire) : cadre 50%, non cadre 43%

Taux de contribution employeur (en cas de mise à la retraite) : cadre 50%, non cadre 50%

Variables démographiques

Mobilité des actifs : taux de turn over non cadre 20% - cadre 9%

Ventilation des départs à la retraite :

départ volontaire - à l'initiative de salarié : 100%

mise à la retraite par l'employeur : 0%

Age de départ à la retraite (âge légal de départ) : 60-64 ans

LES EFFECTIFS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

LES EFFECTIFS

	30/06/2023	30/06/2022
Personnel salarié :	140,00	
Ingénieurs et cadres	105,00	
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	35,00	
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

CHIFFRE D'AFFAIRES ET VENTILATION DE L'IMPÔT

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

[illegible]

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

FR29 - PKF ARSILON Commissariat aux C

Du 01/07/2022 au 30/06/2023

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES - PRESTATIONS	110 600	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	76 366	
AUTRES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 289	187
DOTATION AMORTISSEMENT DEROGATOIRES	3 637	
TOTAL	192 892	187