

PKF
Arsilor

PKF ARSILON Audit France

3, Rue d'Héliopolis

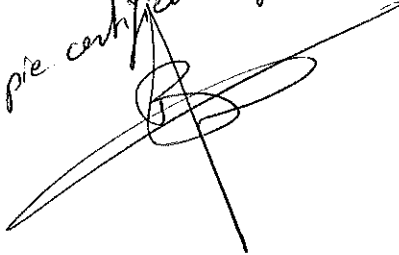
75017 PARIS-17

Exercice clos le : 30 juin 2024

APE : 6920Z

SIRET : 39012887400026

Copie certifiée conforme



SOMMAIRE

FRS7 - PKF ARSILON Audit France

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

COMPTES ANNUELS

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

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

FRS7 - PKF ARSILON Audit France

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

ACTIF	Valeurs nettes au	Valeurs nettes au	Variation	
	30/06/24	30/06/23	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)	245 040	245 040		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillag. indus				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	245 040	245 040		
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				
Créances (3)				
Clients (3)	166 367	391 623	-225 256	-58
Clients douteux, litigieux (3)	17 917	17 917		
Provisions pour dépréciations des clients	-53 312	-38 438	-14 874	-39
Clients Factures à établir (3)	13 465	27 968	-14 503	-52
Personnel et comptes rattachés (3)				
Créances fiscales et sociales (3)	340 391	201 758	138 634	69
Autres créances (3)				
Groupe et associés (3)	2 543 876	1 243 743	1 300 133	105
Débiteurs divers (3)	76 963	8 788	68 175	776
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	13 185	14 500	-1 315	-9
Charges constatées d'avance(3)	3 734	3 570	164	5
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 122 587	1 871 429	1 251 158	67
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	3 367 627	2 116 469	1 251 158	59

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

FRS7 - PKF ARSILON Audit France

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

ACTIF	Valeurs nettes au	Valeurs nettes au	Variation	
	30/06/24	30/06/23	en valeur	en %

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF SYNTHÉTIQUE

FRS7 - PKF ARSILON Audit France

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

PASSIF	Valeurs au 30/06/24	Valeurs au 30/06/23	Variation	
			en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 340 704)	340 704	340 704		
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 092	1 092		
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	34 070	34 070		
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-53 038	-100 445	47 406	47
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	72 528	47 406	25 121	53
SITUATION NETTE	395 356	322 828	72 528	22
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	395 356	322 828	72 528	22
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS				
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Groupe et associés	865 000	605 393	259 607	43
Avances et apctes recus sur cdes en cours	3 840	18 120	-14 280	-79
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 042 462	1 087 370	955 092	88
Dettes fiscales et sociales	57 849	65 771	-7 922	-12
Dettes immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 120		3 120	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance		16 987	-16 987	-100
TOTAL DETTES	2 972 271	1 793 641	1 178 630	66
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	3 367 627	2 116 469	1 251 158	59
(1) Dont à plus d'un an		18 120		
(1) Dont à moins d'un an	2 968 431			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit, de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

FRS7 - PKF ARSILON Audit France

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

	Du 01/07/23 Au 30/06/24	% CA	Du 01/07/22 Au 30/06/23	% CA	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	1 062 798	100	1 328 509	100	-265 711	-20
Montant net du chiffre d'affaires	1 062 798	100	1 328 509	100	-265 711	-20
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	23 507	2	50 622	4	-27 115	-54
Autres produits	675		3		672	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 086 979	102	1 379 133	104	-292 154	-21
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	1 023 158	96	1 278 667	96	-255 509	-20
Impôts, taxes et versements assimilés	227		1 245		-1 017	-82
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts						
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	38 381	4	41 907	3	-3 526	-8
Dotations aux provisions						
Autres charges	1		1		-1	-57
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 061 768	100	1 321 820	99	-260 053	-20
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	25 212	2	57 313	4	-32 101	-56
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

FRS7 - PKF ARSILON Audit France

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

	Du 01/07/23 Au 30/06/24	% CA	Du 01/07/22 Au 30/06/23	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	76 963	7	8 788	1	68 175	776
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	76 963	7	8 788	1	68 175	776
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES						
RÉSULTAT FINANCIER	76 963	7	8 788	1	68 175	776
RÉSULTAT COURANT avant impôts	102 175	10	66 101	5	36 074	55
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			337		-337	-100
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS			337		-337	-100
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	385				385	
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	385				385	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-385		337		-722	-214
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	29 262	3	19 031	1	10 231	54
TOTAL DES PRODUITS	1 163 943	110	1 388 258	104	-224 315	-16
TOTAL DES CHARGES	1 091 415	103	1 340 851	101	-249 437	-19
Bénéfice ou Perte	72 528	7	47 406	4	25 121	53

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

76 963

8 788

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS DE L'EXERCICE

Néant.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice comptable à l'autre
- indépendance des exercices

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Les principes comptables appliqués pour l'exercice clos le 30 juin 2024 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

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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.

OPERATIONS 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 AMORTISSEMENTS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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		272 280			272 280
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL		272 280			272 280
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.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et Informatiq., mob.				
	Emballages récupérables divers				
TOTAL					
TOTAL GENERAL		272 280			272 280

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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

ACTIF CIRCULANT

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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 IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	17 917		17 917
	Autres créances clients	179 832	179 832	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres coll. publiques	340 391	340 391	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)	2 543 876	2 543 876		
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	76 963	76 963		
Charges constatées d'avance	3 734	3 734		
TOTAUX		3 162 714	3 144 797	17 917
Renvois	(1) Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

ENTREPRISES LIÉES

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ CONSOLIDANTE

Les comptes de la Société PKF Arsilon Audit France 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

Le résultat fiscal de la Société PKF ARSILON AUDIT FRANCE, conformément à la convention d'intégration fiscale signée le 01/07/2021, a été intégré dans le résultat fiscal groupe dont PKF ARSILON HOLDING est la société tête du groupe.

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Au 30/06/2024, les charges constatées d'avance s'élèvent à 3 734€.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 734
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	3 734

PRODUITS À RECEVOIR

Au 30/06/2024, les produits à recevoir s'élèvent à 90 428€.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	13 465
Autres créances	76 963
Disponibilités	
TOTAL	90 428

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	340 704			340 704
Primes liées au capital social	1 092			1 092
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	34 070			34 070
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-100 445	47 406		-53 038
Résultat de l'exercice	47 406	72 528	47 406	72 528
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	322 828	119 934	47 406	395 356

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

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				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	2 042 462	2 042 462		
Personnel & comptes rattachés				
Sécurité sociale & autr organismes sociaux				
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	57 616	57 616		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	233	233		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	865 000	865 000		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 120	3 120		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	2 968 431	2 968 431		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/07/2023 au 30/06/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Néant

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**MONTANT**

Exploitation

Financiers

Exceptionnels

TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**CHARGES À PAYER**

Néant

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

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

TOTAL DES CHARGES À PAYER