

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 2023 au 30 juin 2024

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 2023 au 30 juin 2024

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 2024, 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 2023 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.821-53 et R.821-180 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 – VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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.821-55 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 18 décembre 2024

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 2024

APE : 6920Z

SIRET : 81159940600014

SOMMAIRE

PKF ARSILON Commissariat aux C

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

PKF ARSILON Commissariat aux C

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

ACTIF	Valeurs nettes au 30/06/24	Valeurs nettes au 30/06/23	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)	22 405 203	22 632 558	-227 356	-1
Autres immobilisations incorporelles	97 964	135 267	-37 302	-28
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillag. indus				
Autres immobilisations corporelles	8 886	11 597	-2 710	-23
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	8 096 876	8 113 919	-17 043	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	81 554	81 040	515	1
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	30 690 484	30 974 381	-283 897	-1
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	-100
Créances (3)				
Clients (3)	10 781 870	7 332 903	3 448 967	47
Clients douteux, litigieux (3)	1 595 650	1 538 458	57 191	4
Provisions pour dépréciations des clients	-1 668 514	-1 625 884	-42 630	-3
Clients Factures à établir (3)	1 560 405	2 678 645	-1 118 240	-42
Personnel et comptes rattachés (3)	393	393		
Créances fiscales et sociales (3)	1 554 248	228 594	1 325 653	580
Autres créances (3)	15 202	66 043	-50 841	-77
Groupe et associés (3)	6 101 895	5 217 363	884 532	17
Débiteurs divers (3)	347 341	7 341 837	-6 994 496	-95
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	16 192	16 192		
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	408 236	23 913	384 323	
Charges constatées d'avance(3)	286 601	189 252	97 349	51
TOTAL ACTIF CIRCULANT	20 999 518	23 123 728	-2 124 210	-9
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	51 690 001	54 098 108	-2 408 107	-4

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

PKF ARSILON Commissariat aux C

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

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

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF SYNTHÉTIQUE

PKF ARSILON Commissariat aux C

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 : 7 905 826)	7 905 826	16 901 253	-8 995 427	-53
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	31 262		31 262	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	593 975		593 975	
Report à nouveau	25 995	-8 995 427	9 021 422	100
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	637 836	651 232	-13 395	-2
SITUATION NETTE	9 194 894	8 557 058	637 836	7
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	13 455	3 555	9 900	278
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 208 349	8 560 613	647 736	8
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	16 170	46 170	-30 000	-65
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	16 170	46 170	-30 000	-65
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	389 408	754 022	-364 613	-48
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Groupe et associés	24 867 334	32 620 737	-7 753 403	-24
Avances et acptes recus sur cdes en cours				
Fournisseurs	1 485 815	1 148 088	337 727	29
Fournisseurs, factures non parvenues	9 078 724	5 005 424	4 073 300	81
Dettes fiscales et sociales	5 072 799	4 750 143	322 657	7
Dettes immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 123 775	992 178	131 597	13
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	447 627	220 734	226 893	103
TOTAL DETTES	42 465 482	45 491 326	-3 025 844	-7
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	51 690 001	54 098 108	-2 408 107	-4

(1) Dont à plus d'un an

186 075

(1) Dont à moins d'un an

42 279 407

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

362

45 491 326

166 259

(3) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

PKF ARSILON Commissariat aux C

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)	22 043 272	100	19 820 782	100	2 222 489	11
dont à l'exportation : 30 424						
Montant net du chiffre d'affaires	22 043 272	100	19 820 782	100	2 222 489	11
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	183 833	1	85 822		98 011	114
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	395 988	2	747 079	4	-351 091	-47
Autres produits	1 321		39 123		-37 802	-97
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	22 624 413	103	20 692 806	104	1 931 607	9
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	7 984 515	36	7 339 501	37	645 015	9
Impôts, taxes et versements assimilés	369 462	2	283 732	1	85 730	30
Salaires et traitements	7 900 401	36	7 480 713	38	419 688	6
Charges sociales	3 426 753	16	3 172 214	16	254 539	8
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	40 013		49 139		-9 126	-19
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	402 994	2	493 434	2	-90 440	-18
Dotations aux provisions						
Autres charges	672 840	3	72 597		600 244	827
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	20 796 978	94	18 891 329	95	1 905 649	10
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 827 435	8	1 801 477	9	25 958	1
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

PKF ARSILON Commissariat aux C

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)			7 008		-7 008	-100
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 817		1 067		1 751	164
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 817		8 074		-5 257	-65
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	1 023 177	5	934 305	5	88 872	10
Différences négatives de change	267				267	
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	1 023 443	5	934 305	5	89 139	10
RÉSULTAT FINANCIER	-1 020 626	-5	-926 231	-5	-94 396	-10
RÉSULTAT COURANT avant impôts	806 809	4	875 247	4	-68 438	-8
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			187		-187	-100
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	30 000		70 000		-40 000	-57
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	30 000		70 187		-40 187	-57
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	284		112 961	1	-112 677	-100
Sur opérations en capital			116 375	1	-116 375	-100
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	9 900		33 555		-23 655	-70
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 184		262 891	1	-252 707	-96
RESULTAT EXCEPTIONNEL	19 816		-192 705	-1	212 521	110
Participation des salariés aux résultats	22 993		18 223		4 770	26
Impôt sur les bénéfices	165 796	1	13 088		152 708	
TOTAL DES PRODUITS	22 657 230	103	20 771 067	105	1 886 163	9
TOTAL DES CHARGES	22 019 394	100	20 119 835	102	1 899 558	9
Bénéfice ou Perte	637 836	3	651 232	3	-13 395	-2

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

945 309

925 170

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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 21 mai 2024 la société, FSE AUDIT, avec effet rétroactif au 1er juillet 2023.

La société à responsabilité limitée à associé unique APSCAC MAROC a été créée le 12 décembre 2023 par la société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes.

La société PKF ARSILON Commissariat aux Comptes a réduit son capital en date du 24 octobre 2023 par résorption du report à nouveau débiteur, pour un montant de 8 995 427 euros.

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 :

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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 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.

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.

La durée d'amortissement des agencements et installations a été augmentée de 10 ans à 18 ans à compter du 1er juillet 2023, cet allongement reflétant mieux la durée d'utilisation des biens concernés.

Ce changement d'estimation du plan d'amortissement est appliqué de façon prospective.

Les acquisitions de l'exercice font l'objet d'un amortissement sur une durée de 18 ans. La valeur nette comptable au 1er juillet 2023 des immobilisations acquises avant cette date est amortie sur une durée résiduelle augmentée de 8 ans par rapport à la durée d'amortissement initiale.

L'impact de ce changement d'estimation n'est pas significatif.

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

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Agencements et installations : 3 à 18 ans
- Matériel de bureau : 5 ans
- Mobilier de bureau : 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Matériel de transport : 4 ans

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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.

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 IMMOBILISATIONS

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	26 492 094		360 146	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			2 322 097			
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers					
		Matériel de transport					
		Matériel de bureau & mobilier informatique	827 782				
Emballages récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				3 149 878			
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			8 113 919		4 799	
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			81 040		515	
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL				8 194 958		5 314	
TOTAL GENERAL				37 836 930		365 460	
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		587 502	26 264 738	26 264 738
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			2 322 097		2 322 097	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers					
		Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier					
Emb. récupérables & divers			827 782	827 782			
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL					3 149 878	3 149 878	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence			21 842	8 096 876	8 096 876	
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			81 554	81 554		
	Prêts & autres immob. financières						
TOTAL				21 842	8 178 430	8 178 430	
TOTAL GENERAL				609 344	37 593 046	37 593 046	

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	2 028 767			2 028 767
Autres immobilisations incorporelles	245 501	37 302		282 803
TOTAL	2 274 268	37 302		2 311 571
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.	2 312 901	1 049		2 313 950
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	825 380	1 662		827 042
Emballages récupérables divers				
TOTAL	3 138 282	2 710		3 140 992
TOTAL GENERAL	5 412 550	40 013		5 452 563

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

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

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		9 900						9 900
TOTAL GÉNÉRAL		9 900						9 900
Total général non ventilé		9 900						9 900
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

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

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Provisions pour dépréciation sur comptes clients

Le solde au début de l'exercice se compose de l'à nouveau PKF Commissariat aux comptes à hauteur de 1 625 884€ et de l'à nouveau FSE AUDIT à hauteur de 35 624€.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

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

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	3 555	9 900		13 455
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL		3 555	9 900		13 455
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	46 170		30 000	16 170
	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		46 170		30 000	16 170
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	1 450 000			1 450 000
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
Provisions pour dépréciation	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	1 661 508	402 994	395 988	1 668 514
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		3 111 508	402 994	395 988	3 118 514
TOTAL GÉNÉRAL		3 161 233	412 894	425 988	3 148 139
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		402 994	395 988	
	- financières				
	- exceptionnelles		9 900	30 000	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	46 170,00		30 000,00		16 170,00
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 grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	46 170,00		30 000,00		16 170,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		402 993,97	395 987,91		
financières					
exceptionnelles		9 900,00	30 000,00		

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 IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	81 554	515	81 040
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	1 587 400		1 587 400
	Autres créances clients	12 350 525	12 350 525	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	393	393	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	66 375	66 375	
	Impôts sur les bénéfices	24 124	24 124	
	Etat & autres	1 450 915	1 450 915	
	coll. publiques	12 833	12 833	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	6 101 895	6 101 895	
Renvois	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	362 543	362 543	
	Charges constatées d'avance	286 601	286 601	
	TOTAUX	22 325 158	20 656 719	1 668 439
(1)	Montant			
	des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

ENTREPRISES LIÉES

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

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

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	286 601
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	286 601

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 560 405
Autres créances	88 246
Disponibilités	
TOTAL	1 648 650

CAPITAUX PROPRES

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

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

La société PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES est une société par Actions Simplifiées dont le capital social est composé de 1.877.917 actions pour un montant total de 7 905 826 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	-8 995 427
Résultat de l'exercice précédent	651 232
Prélèvements sur les réserves (à détailler)	
Total des prélèvements sur les réserves	
TOTAL DES ORIGINES	-8 344 195
Affectations aux réserves	
- Réserves légales	31 262
- Autres réserves	593 975
Dividendes	
Autres répartitions	-8 995 427
Report à nouveau	25 995
TOTAL DES AFFECTATIONS	-8 344 195

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	16 901 253	10 000	9 005 427	7 905 826
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale		32 262	1 000	31 262
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves		593 975		593 975
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-8 995 427	9 402 970	381 548	25 995
Résultat de l'exercice	651 232	637 836	651 232	637 836
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	3 555	9 900		13 455
TOTAL	8 560 613	10 686 943	10 039 207	9 208 349

ETAT 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	389 408	203 333	186 075	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	10 564 538	10 564 538		
Personnel & comptes rattachés	1 195 679	1 195 679		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	985 397	985 397		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	2 840 568	2 840 568		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	51 156	51 156		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	24 867 480	24 867 480		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	1 123 629	1 123 629		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	447 627	447 627		
TOTAUX	42 465 482	42 279 407	186 075	

Henvois	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
		Emprunts remboursés en cours d'exer.	200 111
	(2)	Montant divers emprunts, dett/associés	

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	447 627
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	447 627

CHARGES À PAYER

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	9 078 724
Dettes fiscales et sociales	1 690 004
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	945 764
TOTAL DES CHARGES À PAYER	11 714 492

ENGAGEMENTS

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 180 293.13Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,60 %

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

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

LES EFFECTIFS

	30/06/2024	30/06/2023
Personnel salarié :	162,00	140,00
Ingénieurs et cadres	105,00	105,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	57,00	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

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

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

PRODUITS	CA France	CA Export	Total
Production vendue services	22 012 848	30 424	22 043 272
Chiffre d'affaires	22 012 848	30 424	22 043 272

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

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

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	284	
DOTATION AMORTISSEMENT DEROGATOIRES	9 900	
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANFERT DE CHARGES		30 000
TOTAL	10 184	30 000



PKF
Arsilor

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

3, Rue d'Héliopolis

75017 PARIS-17

Exercice clos le : 30 juin 2024

APE : 6920Z

SIRET : 81159940600014

Copie certifiée conforme

SOMMAIRE

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

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

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif synthétique
Bilan - Passif synthétique
Compte de résultat synthétique
Compte de résultat synthétique
Annexe des comptes annuels

3
4
6
7
8
9

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

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

ACTIF	Valeurs nettes au 30/06/24	Valeurs nettes au 30/06/23	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)	22 405 203	22 632 558	-227 356	-1
Autres immobilisations incorporelles	97 964	135 267	-37 302	-28
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillag. indus				
Autres immobilisations corporelles	8 886	11 597	-2 710	-23
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	8 096 876	8 113 919	-17 043	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	81 554	81 040	515	1
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	30 690 484	30 974 381	-283 897	-1
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	-100
Créances (3)				
Clients (3)	10 781 870	7 332 903	3 448 967	47
Clients douteux, litigieux (3)	1 595 650	1 538 458	57 191	4
Provisions pour dépréciations des clients	-1 668 514	-1 625 884	-42 630	-3
Clients Factures à établir (3)	1 560 405	2 678 645	-1 118 240	-42
Personnel et comptes rattachés (3)	393	393		
Créances fiscales et sociales (3)	1 554 248	228 594	1 325 653	580
Autres créances (3)	15 202	66 043	-50 841	-77
Groupe et associés (3)	6 101 895	5 217 363	884 532	17
Débiteurs divers (3)	347 341	7 341 837	-6 994 496	-95
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	16 192	16 192		
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	408 236	23 913	384 323	
Charges constatées d'avance(3)	286 601	189 252	97 349	51
TOTAL ACTIF CIRCULANT	20 999 518	23 123 728	-2 124 210	-9
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	51 690 001	54 098 108	-2 408 107	-4

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

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

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

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF SYNTHÉTIQUE

PKF Arsilon Commissariat aux
Comptes

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 : 7 905 826)	7 905 826	16 901 253	-8 995 427	-53
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	31 262		31 262	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	593 975		593 975	
Report à nouveau	25 995	-8 995 427	9 021 422	100
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	637 836	651 232	-13 395	-2
SITUATION NETTE	9 194 894	8 557 058	637 836	7
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	13 455	3 555	9 900	278
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 208 349	8 560 613	647 736	8
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	16 170	46 170	-30 000	-65
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	16 170	46 170	-30 000	-65
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	389 408	754 022	-364 613	-48
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Groupe et associés	24 867 334	32 620 737	-7 753 403	-24
Avances et acptes recus sur cdes en cours				
Fournisseurs	1 485 815	1 148 088	337 727	29
Fournisseurs, factures non parvenues	9 078 724	5 005 424	4 073 300	81
Dettes fiscales et sociales	5 072 799	4 750 143	322 657	7
Dettes immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 123 775	992 178	131 597	13
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	447 627	220 734	226 893	103
TOTAL DETTES	42 465 482	45 491 326	-3 025 844	-7
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	51 690 001	54 098 108	-2 408 107	-4
(1) Dont à plus d'un an	186 075			
(1) Dont à moins d'un an	42 279 407	45 491 326		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques	362	166 259		
(3) Dont emprunts participatifs				

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

PKF Arsilon Commissariat aux
Comptes

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)	22 043 272	100	19 820 782	100	2 222 489	11
dont à l'exportation : 30 424						
Montant net du chiffre d'affaires	22 043 272	100	19 820 782	100	2 222 489	11
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	183 833	1	85 822		98 011	114
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	395 988	2	747 079	4	-351 091	-47
Autres produits	1 321		39 123		-37 802	-97
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	22 624 413	103	20 692 806	104	1 931 607	9
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	7 984 515	36	7 339 501	37	645 015	9
Impôts, taxes et versements assimilés	369 462	2	283 732	1	85 730	30
Salaires et traitements	7 900 401	36	7 480 713	38	419 688	6
Charges sociales	3 426 753	16	3 172 214	16	254 539	8
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	40 013		49 139		-9 126	-19
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	402 994	2	493 434	2	-90 440	-18
Dotations aux provisions						
Autres charges	672 840	3	72 597		600 244	827
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	20 796 978	94	18 891 329	95	1 905 649	10
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 827 435	8	1 801 477	9	25 958	1
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

PKF Arsilon Commissariat aux
Comptes

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)			7 008		-7 008	-100
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 817		1 067		1 751	164
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 817		8 074		-5 257	-65
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	1 023 177	5	934 305	5	88 872	10
Différences négatives de change	267				267	
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	1 023 443	5	934 305	5	89 139	10
RÉSULTAT FINANCIER	-1 020 626	-5	-926 231	-5	-94 396	-10
RÉSULTAT COURANT avant impôts	806 809	4	875 247	4	-68 438	-8
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			187		-187	-100
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	30 000		70 000		-40 000	-57
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	30 000		70 187		-40 187	-57
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	284		112 961	1	-112 677	-100
Sur opérations en capital			116 375	1	-116 375	-100
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	9 900		33 555		-23 655	-70
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 184		262 891	1	-252 707	-96
RESULTAT EXCEPTIONNEL	19 816		-192 705	-1	212 521	110
Participation des salariés aux résultats	22 993		18 223		4 770	26
Impôt sur les bénéfices	165 796	1	13 088		152 708	
TOTAL DES PRODUITS	22 657 230	103	20 771 067	105	1 886 163	9
TOTAL DES CHARGES	22 019 394	100	20 119 835	102	1 899 558	9
Bénéfice ou Perte	637 836	3	651 232	3	-13 395	-2

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

945 309

925 170

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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 21 mai 2024 la société, FSE AUDIT, avec effet rétroactif au 1er juillet 2023.

La société à responsabilité limitée à associé unique APSCAC MAROC a été créée le 12 décembre 2023 par la société PKF Arsilon Commissariat aux Comptes.

La société PKF ARSILON Commissariat aux Comptes a réduit son capital en date du 24 octobre 2023 par résorption du report à nouveau débiteur, pour un montant de 8 995 427 euros.

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 :

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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 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.

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.

La durée d'amortissement des agencements et installations a été augmentée de 10 ans à 18 ans à compter du 1er juillet 2023, cet allongement reflétant mieux la durée d'utilisation des biens concernés.

Ce changement d'estimation du plan d'amortissement est appliqué de façon prospective.

Les acquisitions de l'exercice font l'objet d'un amortissement sur une durée de 18 ans. La valeur nette comptable au 1er juillet 2023 des immobilisations acquises avant cette date est amortie sur une durée résiduelle augmentée de 8 ans par rapport à la durée d'amortissement initiale.

L'impact de ce changement d'estimation n'est pas significatif.

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

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Agencements et installations : 3 à 18 ans
- Matériel de bureau : 5 ans
- Mobilier de bureau : 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Matériel de transport : 4 ans

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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.

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 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

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL	26 492 094	360 146	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels						
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		2 322 097			
		Matériel de transport					
		Matériel de bureau & mobilier informatique		827 782			
Emballages récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				3 149 878			
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			8 113 919		4 799	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			81 040		515	
TOTAL				8 194 958		5 314	
TOTAL GENERAL				37 836 930		365 460	
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		587 502	26 264 738	26 264 738
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.						
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				2 322 097	2 322 097
		Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier				827 782	827 782
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL						3 149 878	3 149 878
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				21 842	8 096 876	8 096 876
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières					81 554	81 554
TOTAL					21 842	8 178 430	8 178 430
TOTAL GENERAL					609 344	37 593 046	37 593 046

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	2 028 767			2 028 767
Autres immobilisations incorporelles	245 501	37 302		282 803
TOTAL	2 274 268	37 302		2 311 571
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.	2 312 901	1 049		2 313 950
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	825 380	1 662		827 042
Emballages récupérables divers				
TOTAL	3 138 282	2 710		3 140 992
TOTAL GENERAL	5 412 550	40 013		5 452 563

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

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

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		9 900						9 900	
TOTAL GÉNÉRAL		9 900							9 900
Total général non ventilé		9 900						9 900	

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

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

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Provisions pour dépréciation sur comptes clients

Le solde au début de l'exercice se compose de l'à nouveau PKF Commissariat aux comptes à hauteur de 1 625 884€ et de l'à nouveau FSE AUDIT à hauteur de 35 624€.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

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

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	3 555	9 900		13 455
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL		3 555	9 900		13 455
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	46 170		30 000	16 170
	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		46 170		30 000	16 170
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	1 661 508	402 994	395 988	1 668 514
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		3 111 508	402 994	395 988	3 118 514
TOTAL GÉNÉRAL		3 161 233	412 894	425 988	3 148 139
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		402 994	395 988	
	- financières				
	- exceptionnelles		9 900	30 000	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	46 170,00		30 000,00		16 170,00
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 grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	46 170,00		30 000,00		16 170,00

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	402 993,97	395 987,91
financières		
exceptionnelles	9 900,00	30 000,00

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 IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	81 554	515	81 040
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	1 587 400		1 587 400
	Autres créances clients	12 350 525	12 350 525	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	393	393	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	66 375	66 375	
	Impôts sur les bénéfices	24 124	24 124	
	Etat & autres	1 450 915	1 450 915	
	coll. publiques	12 833	12 833	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	6 101 895	6 101 895	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	362 543	362 543	
	Charges constatées d'avance	286 601	286 601	
TOTAUX		22 325 158	20 656 719	1 668 439
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

ENTREPRISES LIÉES

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

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

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	286 601
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	286 601

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 560 405
Autres créances	88 246
Disponibilités	
TOTAL	1 648 650

CAPITAUX PROPRES

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

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

La société PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES est une société par Actions Simplifiées dont le capital social est composé de 1.877.917 actions pour un montant total de 7 905 826 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	-8 995 427
Résultat de l'exercice précédent	651 232
Prélèvements sur les réserves (à détailler)	
Total des prélèvements sur les réserves	
TOTAL DES ORIGINES	-8 344 195
Affectations aux réserves	
- Réserves légales	31 262
- Autres réserves	593 975
Dividendes	
Autres répartitions	-8 995 427
Report à nouveau	25 995
TOTAL DES AFFECTATIONS	-8 344 195

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	16 901 253	10 000	9 005 427	7 905 826
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale		32 262	1 000	31 262
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves		593 975		593 975
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-8 995 427	9 402 970	381 548	25 995
Résultat de l'exercice	651 232	637 836	651 232	637 836
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	3 555	9 900		13 455
TOTAL	8 560 613	10 686 943	10 039 207	9 208 349

ETAT 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	389 408	203 333	186 075	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	10 564 538	10 564 538		
Personnel & comptes rattachés	1 195 679	1 195 679		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	985 397	985 397		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	2 840 568	2 840 568		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	51 156	51 156		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	24 867 480	24 867 480		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	1 123 629	1 123 629		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	447 627	447 627		
TOTAUX	42 465 482	42 279 407	186 075	

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

200 111

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	447 627
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	447 627

CHARGES À PAYER

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	9 078 724
Dettes fiscales et sociales	1 690 004
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	945 764
TOTAL DES CHARGES À PAYER	11 714 492

ENGAGEMENTS

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 180 293.13Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,60 %

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

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

LES EFFECTIFS

	30/06/2024	30/06/2023
Personnel salarié :	162,00	140,00
Ingénieurs et cadres	105,00	105,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	57,00	35,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

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

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	284	
DOTATION AMORTISSEMENT DEROGATOIRES	9 900	
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANFERT DE CHARGES		30 000
TOTAL	10 184	30 000