

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de NANTERRE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1983 B 00579

Numéro SIREN : 572 028 041

Nom ou dénomination : DELOITTE & ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 03/02/2023 sous le numéro de dépôt 1755

J755.

COPIE CERTIFIÉE CONFORME
À L'ORIGINAL PAR LE PRÉSIDENT
DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

DELOITTE & ASSOCIÉS

6 Place de la Pyramide

92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

Comptes au 31/05/2022

- SOMMAIRE -

Bilan

2050 - Bilan Actif	2
2051 - Bilan Passif	3

Compte de résultat

2052 - Compte de résultat partie 1	4
2053 - Compte de résultat partie 2	5

Faits Marquants

Faits Marquants	6
-----------------	---

Règles et Méthodes Comptable

Règles et Méthodes Comptable	8
------------------------------	---

Informations sur Bilan et Compte de résultat

2054 - Immobilisations	13
2055 - Amortissements	14
2056 - Provisions et dépréciations	15
2057 - Créances et dettes	16
Produits à recevoir	17
Charges à payer	18
Charges et produits constatés d'avance	19

Engagements financiers et autres informations

Composition du capital social	20
Variation des capitaux propres	21
Engagements hors bilan	22
Ventilation du chiffre d'affaires	23
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	24
Effectif moyen	25
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	26
Situation fiscale différée et latente	27
Ecart de conversion sur créances et dettes	28
Engagements de crédit-bail	29
Filiales et participations	30
Filiales	31

2050 - Bilan Actif

Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 020 179	385 056	75 635 123	75 641 263
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	849 652	350 579	499 073	562 764
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	165 594 952	26 638 914	138 956 037	144 117 265
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 322	30 322		
Prêts				
Autres immobilisations financières	72 322		72 322	110 442
ACTIF IMMOBILISE	242 567 427	27 404 872	215 162 555	220 431 734
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	21 464 975		21 464 975	4 034 902
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	343 444		343 444	203 169
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	146 163 155	4 909 116	141 254 040	120 063 084
Autres créances	195 488 314	215 468	195 272 846	139 244 231
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	85 533		85 533	100 807
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 229 520		2 229 520	2 140 543
ACTIF CIRCULANT	365 774 940	5 124 584	360 650 357	265 786 736
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	7 385		7 385	3 430

2051 - Bilan Passif

	(dont versé : 2 188 160)	2 188 160	2 188 160
		113 110 434	113 110 434
	(dont écart d'équivalence :)		
		172 304	172 304
)		
Autres réserves (dont ac)	7 125 130	7 125 130
Report à nouveau		76 123 744	74 062 944
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		272 980	2 060 801
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES		198 992 752	198 719 772
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS		4 508 335	6 728 638
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
		4 155 937	782 031
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		162 303	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 725 027	1 774 044
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		117 889 041	107 663 041
Dettes fiscales et sociales		99 769 764	100 503 422
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		85 985	85 985
Autres dettes		101 021 782	69 633 358
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance		47 506 060	315 000
DETTES		372 315 900	280 756 881
Ecart de conversion passif			
		3 310	16 609

2052 - Compte de résultat partie 1

Production vendue de services	291 859 271	28 703 451	320 562 722	332 309 111
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	291 859 271	28 703 451	320 562 722	332 309 111
Production stockée			17 317 399	1 999 143
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			12 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			4 308 105	2 698 634
Autres produits			233 940	92 888
PRODUITS D'EXPLOITATION			342 434 165	337 099 776
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			117 929 048	108 722 110
Impôts, taxes et versements assimilés			7 769 784	8 538 537
Salaires et traitements			140 566 810	138 156 247
Charges sociales			69 518 292	62 678 051
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			96 135	90 258
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			541 696	1 042 092
Dotations aux provisions			388 179	3 204 051
Autres charges			2 656 447	672 157
CHARGES D'EXPLOITATION			339 466 391	323 103 502
			977 530	3 709 926
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 551 677	837 409
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				1 500 000
Différences positives de change			11 085	3 922
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			2 540 292	6 051 257
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			4 644 837	9 502 390
Intérêts et charges assimilées			889 661	600 598
Différences négatives de change			10 633	5 980
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			5 545 131	10 108 968

2053 - Compte de résultat partie 2

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	49 169	44 680
Produits exceptionnels sur opérations en capital	312 982	1 225 013
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	30 000	

PRODUITS EXCEPTIONNELS	392 150	1 269 693
-------------------------------	----------------	------------------

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	70 959	17 656
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	312 980	1 821 297
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	-38	30 000

CHARGES EXCEPTIONNELLES	383 901	1 868 953
--------------------------------	----------------	------------------

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	224 000	1 165 856
Impôts sur les bénéfices	-525 795	6 112 646

TOTAL DES PRODUITS	345 366 608	344 420 726
---------------------------	--------------------	--------------------

TOTAL DES CHARGES	345 093 628	342 359 925
--------------------------	--------------------	--------------------

FAITS MARQUANTS

L'exercice écoulé a été marqué par :

- La Transmission Universelle de Patrimoine de la société Laurens Michel Audit en date du 28 février 2022 de 500 titres.

- L'apport partiel d'actif par la société BEAS en date du 20 janvier 2022.

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2022, dont le total est de 575 820 297 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 272 980 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2021 au 31/05/2022.

Il est comparé à l'exercice précédent qui comporte une activité de douze mois.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Groupe Fiscal

La société DELOITTE & ASSOCIES appartient à compter du 01/06/2020 au groupe d'intégration soumis au régime fiscal des groupes de sociétés prévu à l'article 223 A du code Général des Impôts.

Ce groupe est composé par ailleurs de la société DELOITTE & ASSOCIES, société mère et ses filiales : BEAS, DELOITTE MARQUE & GENDROT, CONSTANTIN ASSOCIES, CISANE, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL, DELOITTE AUDIT HOLDING, REVI CONSEIL, ECA AUDIT, DB CONSULTANT.

De convention expresse, les parties retiennent le principe de neutralité fiscale en application duquel les filiales constateront dans leurs comptes, dans la mesure du possible, une charge ou produit d'impôt sur les sociétés, de contributions additionnelles, et/ou plus généralement de tous les impôts actuels ou à venir, analogue à celui qu'elles auraient constaté si elles n'avaient pas été intégrées.

Conformément aux dispositions de l'article 223 A du CGI, la société intégrante sera seule redevable de l'impôt sur les sociétés et des contributions additionnelles à l'impôt sur les sociétés dus sur l'ensemble des résultats du groupe formé par elle-même et ses filiales.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de commerce-articles L 123-12 à L 123-28 et R 123-172 à R 123-208)

(Règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général)

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 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 des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le Fonds de commerce figure au bilan pour sa valeur d'achat ou d'apport. La valeur d'inventaire du Fonds de commerce correspond à sa valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée sur la base des performances opérationnelles actuelles et futures estimées de l'entreprise.

Lorsque des événements ou des changements des conditions du marché sont susceptibles de provoquer une perte de valeur aboutissant à une valeur d'utilité inférieure à la valeur inscrite au bilan, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée, ils ne sont pas amortis.

Les logiciels informatiques sont amortis en linéaire sur 3 ans.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre. Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon les méthodes suivantes :

- Constructions : Linéaire sur 20 ans
- A.A.I Divers jusqu'au 31/08/92 : Linéaire sur 9 ans
- A.A.I Divers au 31/05/2007 : Linéaire sur 7 ans
- A.A.I Divers à partir du 01/06/07 : Linéaire sur 5 ans
- A.A.I Divers : Linéaire sur 3-5 ans et 10 ans
- Matériel et outillage : Linéaire sur 3 ans
- Matériel de transport : Linéaire sur 5 ans
- Matériel de bureau jusqu'au 31/05/07 : Linéaire sur 5 ans
- Mobilier de bureau jusqu'au 31/05/07 : Linéaire sur 10 ans
- Mobilier de bureau depuis le 01/06/07 : Linéaire sur 3 ans
- Matériel info. depuis le 01/06/07 : Linéaire sur 3 ans
- Matériel de bureau depuis le 01/06/07 : Linéaire sur 3 ans

Le mode linéaire est retenu comme représentatif de la dépréciation économique normale.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les titres de participations sont comptabilisés pour leur coût d'acquisition ou leur valeur d'apport. La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à la valeur d'utilité pour le groupe. Elle s'apprécie en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et des perspectives d'avenir.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour un montant correspondant à la différence entre ces deux valeurs.

Le cas échéant, les créances rattachées font également l'objet d'une dépréciation.

STOCKS ET EN COURS

La méthode de valorisation retenue pour les en-cours de production est la méthode à l'achèvement.

Les produits constatés d'avance correspondent à un niveau particulièrement élevé de facturation en fin d'exercice, dans le contexte du déploiement de nouvel ERP Finance en juillet 2022, et doivent être lus en parallèle du poste créances clients.

PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISION POUR LITIGES

Les provisions sont constituées pour faire face aux risques identifiés à la date de clôture.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'une évaluation selon la méthode prospective et tiennent compte des paramètres suivants :

- Age de départ de la retraite : 65 ans
- Taux d'actualisation retenu : 2.5%
- Taux de charges sociales patronales : 49%

Convention collective : Experts comptables et commissaires aux comptes et bureaux d'études techniques.

L'évaluation actuarielle des indemnités de départ à la retraite s'élève à 1 228 161€.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

La rémunération attribuée à la Direction n'est pas fournie en raison des dispositions réglementaires concernant la non-divulgence des salaires individualisés.

INFORMATIONS DIVERSES

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2022 s'est élevé à 1 738 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 48 200€.

2054 - Immobilisations

	76 026 319	298 718
Terrains		
Dont composants		
Constructions sur sol propre	115 227	
Constructions sur sol d'autrui		
Const. Install. générales, agenc., aménag.		
Install. techniques, matériel et outillage ind.	114 397	
Installations générales, agenc., aménag.	1 363 018	24 887
Matériel de transport	18 294	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 977 385	7 557
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 588 321	32 444
	166 111 342	500
	30 322	
	110 442	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	166 252 106	500
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES	304 859	76 020 179
Terrains		
Constructions sur sol propre	115 227	
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions, installations générales, agenc.		
Installations techn., matériel et outillages ind.	114 397	
Installations générales, agencements divers	731 576	656 329
Matériel de transport	18 294	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 791 619	193 323
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 771 113	849 652
Participations évaluées par mise équivalence		
Autres participations	516 890	165 594 952
Autres titres immobilisés		30 322
Prêts et autres immobilisations financières	38 120	72 322
	555 011	165 697 596

2055 - Amortissements

Fonds commercial	385 056		385 056
Autres immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	385 056		385 056
<hr/>			
Terrains			
Constructions sur sol propre	115 227	115 227	
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales, agenc., aménag.			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	114 397	114 397	
Installations générales, agenc. et aménag. divers	844 831	73 632	731 577
Matériel de transport	18 294		18 294
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 932 809	22 502	2 791 619
Emballages récupérables, divers			
	4 025 558	96 135	3 771 113
			350 579

Autres. INC.

INCORPOREL.

Terrains
 Construct.
 - sol propre
 - sol autrui
 - installations
 Install. Tech.
 Install. Gén.
 Mat. Transp.

Primes de remboursement des obligations

2056 - Provisions et dépréciations

Provisions gisements miniers, pétroliers
 Provisions pour investissement
 Provisions pour hausse des prix
 Amortissements dérogatoires
 Dont majorations exceptionnelles de 30 %
 Provisions pour prêts d'installation
 Autres provisions réglementées

PROVISIONS REGLEMENTEES

Provisions pour litiges	6 725 208	380 794	2 605 052	4 500 950
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	3 430	7 385	3 430	7 385
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				

PROVISIONS RISQUES ET CHARGES

	6 728 638	388 179	2 608 482	4 508 335
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	21 994 077	4 644 837		26 638 914
Dépréciations autres immobilis. financières	30 322			30 322
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	6 097 047	541 696	1 729 628	4 909 116
Autres dépréciations	215 468			215 468

DEPRECIATIONS

	28 336 915	5 186 533	1 729 628	31 793 820
--	-------------------	------------------	------------------	-------------------

Dotations et reprises d'exploitation	929 875	4 308 110	
Dotations et reprises financières	4 644 837		
Dotations et reprises exceptionnelles		30 000	

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

2057 - Créances et dettes

Créances rattachées à des participations			
Prêts		72 322	72 322
Autres immobilisations financières		2 025 956	2 025 956
Clients douteux ou litigieux		144 137 199	144 137 199
Autres créances clients			
Créance représentative de titres prêtés		32 582	32 582
Personnel et comptes rattachés		187 322	187 322
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		5 234 837	5 234 837
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices		17 578 527	17 578 527
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		22 955	22 955
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses		169 795 219	169 795 219
Groupe et associés		2 636 873	2 636 873
Débiteurs divers		2 229 520	2 229 520
Charges constatées d'avance			
	4 155 937	4 155 937	
	162 303		162 303
	117 889 041	117 889 041	
	41 660 919	41 660 919	
	27 893 298	27 893 298	
	26 643 246	26 643 246	
	3 572 301	3 572 301	
	85 985	85 985	
	100 485 873	100 485 873	
	535 909	535 909	
	47 506 060	47 506 060	
	162 303		
Emprunts remboursés en cours d'exercice			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés			

CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

418100	Fact A Etablir Clients		85643	-85643
418200	Fact A Etablir Clients-Icos	41503672	38148278	3355394
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		41503672	38233921	3269751

AUTRES CREANCES

409800	Avoirs Fourm A Recev		145644	-145644
409810	Avoirs Fourm A Recev-Icos		123532	-123532
468700	Produits A Recevoir	159071	492784	-333713
TOTAL AUTRES CREANCES		159071	761960	-602889

168860	Int.Courus S/Partic.	230		230
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		230		230
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	18272302	17507292	765010
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	89915953	79555294	10360660
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		108188255	97062586	11125670
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428201	Provision Cp 1	9532417	9048524	483893
428206	CongÚ PayÚs PERCOG	120488	44159	76329
428400	Dettes provisionnÚes pour participa	224000	1165856	-941856
428600	Personnel Autres Charges	8879473	8720131	159342
428601	Provision 13Eme Mois	714492	2620758	-1906266
428603	Provision P.Objectif	8990117	9580931	-590814
428604	Provision IF-CDD	7168	38203	-31036
428606	Provision ATT En Cours	1895415	1331127	564288
428607	Provision ATT Reliquat	30355	14498	15857
428609	Provision Primes de Vacances		281	-281
428610	LevÚe AssociÚs - Salaires	10927395	10842816	84579
438600	Org.Soc. Charges A Payer	805655	33264	772391
438601	Particip. Effort Constr.	843398	833680	9718
438602	Organic	238530	241794	-3264
438603	Formation Professionnel.	110118	-587271	697389
438607	Abs & Ind Formation CPF	15108	1890	13217
438609	Provision Ch.Soc. Primes de Vacance		126	-126
438610	LevÚe AssociÚs - Charges s/salaires	4917328	4879267	38061
438620	Prov Ch.Soc.Cp 4	4616579	4191892	424687
438621	Prov.Ch.Soc.13e Mois	353447	1220330	-866883
438626	Prov Ch.Soc.P.Obj.	4611215	4716460	-105245
438627	Prov Charges ATT Reliquat	15463	6291	9172
438630	Prov. Ch.Soc. IF-CDD	3334	10305	-6971
438631	Provision Ch. ATT En Cours	933932	623106	310827
448601	Taxe Profess.A Verser	1397859	1715181	-317322
448602	CET - CFE Ó payer	47500		47500
448605	Taxe Tvts A Verser	11851	22598	-10747
		60242638	61316198	-1073559

•
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION

486000	Charges Comptab.D'Avance	401385	351227	50158
486013	Chrg D'Av. Loyers	18109	17634	475
486014	Chrg D'Av. Ch.Locatives	4008	3843	166
486020	Chrg D'Av. Cotis.Profess	1806018	1767840	38178
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		2229520	2140543	88976

487000	Produits Const. D'Avance-Cabs	-47506060		-47506060
487900	OD-Produits Const.D'Avance		-315000	315000
TOTAL		-47506060	-315000	-47191060

Composition du capital social

136 760

16

Actions à dividende prioritaire sans droit de vote

Actions préférentielles

Parts sociales

Certificats d'investissements

Variation des capitaux propres

Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	198 719 772
Distributions sur résultats antérieurs	
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	198 719 772

Variations du capital	
Variations des primes liées au capital	
Variations des réserves	
Variations des subventions d'investissement	
Variations des provisions réglementées	
Autres variations	
Résultat de l'exercice	272 980

SOLDE	272 980
--------------	----------------

198 992 752

Engagements hors bilan

Effets escomptés non échus
Avals et cautions
Engagements en matière de pension

Autres engagements donnés	157 080
----------------------------------	----------------

Cautions Marchés	157 080
Cautions Fondation	

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

.	291 859	28 703	320 563	332 309	-3,53 %
---	---------	--------	---------	---------	---------

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Résultat courant	-37 064	-374 475	337 411
Résultat exceptionnel à court terme	8 249		8 249
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-224 000		-224 000
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs	151 320		151 320

Effectif moyen

Cadres	1 686
Employés	52

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

DELOITTE	SAS	17 928 650	100,00 %
6 Place de la Pyramide			
90908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX			

Situation fiscale différée et latente

IMPOT DU SUR :

Provisions réglementaires :

Provisions pour hausse de prix

Provisions pour fluctuation des cours

Provisions pour investissements

Amortissements dérogatoires

Subventions d'investissement

TOTAL ACCROISSEMENTS

IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :

Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :

Congés payés

Participation des salariés

Autres

61 600

A déduire ultérieurement :

Provisions pour propre assureur

Autres

65 596

TOTAL ALLEGEMENTS

127 196

IMPOT DU SUR :

Plus-values différées

CREDIT A IMPUTER SUR :

Déficits reportables

Moins-values à long terme

Ecart de conversion sur créances et dettes

Créances	146	146
Dettes financières		
Dettes d'exploitation	7 239	7 239
Dettes sur immobilisations		

Engagements de crédit-bail

AMORTISSEMENTS

Cumul exercices antérieurs	392 609	392 609
Exercice en cours	277 406	277 406

TOTAL**670 015****670 015**

REDEVANCES PAYEES

Cumul exercices antérieurs	599 574	599 574
Exercice en cours	306 723	306 723

TOTAL**906 297****906 297**

REDEVANCES A PAYER

A un an au plus	257 242	257 242
A plus d'un an et moins de 5 ans	276 455	276 455
A plus de cinq ans		

TOTAL**533 697****533 697**

Montant pris en charge ds exerc.

Filiales et participations

FILIALES (plus de 50°)				
DB CONSULTANTS	36 500	100	837 100	606 350
CASTRES	1 181 754		837 100	237 870
DELOITTE MONACO	15 000	95	14 250	2 214 249
MONACO	-930 866		14 250	53 285
ECA AUDIT	300 000	100	834 241	207 980
EURALILLE	1 077 200		834 241	112 302
DELOITTE ALGERIE	6 370	99	10 751	908 624
	-987 363		10 751	201 158
DELOITTE MARQUE & GENDROT	27 200 000	99,09	27 511 150	-110 285
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	18 228 038		18 250 150	216 387
CONSTANTIN ASSOCIES	831 300	100	37 020 333	10 676 359
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	34 890 280		37 020 333	5 459 380
<hr/>				
PARTICIPATIONS (10 à 50%)				
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10	1	
SAAC DAKAR		25	381	
INTERPOSED HOLDING COMPAGNY 1	13 898 371	29,61	3 365 390	
	6 526 739			-10 667
		0,00		
		0,00		
		0,00		
<hr/>				
AUTRES PARTICIPATIONS				
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		

Société par Actions Simplifiée
DELOITTE & ASSOCIES
6, place de la Pyramide
92908 PARIS LA DEFENSE CEDEX

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 mai 2022



Compagnie
Française
de Contrôle
& d'Expertise

Société de
commissaires
aux comptes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2022

Société par Actions Simplifiée
DELOITTE & ASSOCIES
6, place de la Pyramide
92908 PARIS LA DEFENSE CEDEX

A l'assemblée générale de la société **DELOITTE & ASSOCIES**,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **DELOITTE & ASSOCIES** relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juin 2021 à la date d'émission de notre rapport.

112 bis, rue Cardinet
75017 PARIS
Tél. 01 40 53 39 80
fax 01 40 53 05 56

S.A. au capital de
37 000 €
Inscrite à la
Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Paris
RCS Paris B 602 006 116
Code NAF 6920 Z
N° TVA Intracommunautaire :
FR 95602006116

.../

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions de l'article 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.

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.

- la note « immobilisations incorporelles » de l'annexe présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des fonds de commerce ;
- la note « immobilisations financières » de l'annexe présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des titres de participation.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

.../...

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 conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES 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.

Paris, le 25 octobre 2022

**Compagnie Française
de Contrôle et d'Expertise
"C.F.C.E."**

Société de commissaires aux comptes



Albert ABEHSSERA



Hervé TANGUY

DELOITTE & ASSOCIES

6 Place de la Pyramide

92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

Comptes au 31/05/2022

2050 - Bilan Actif

Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 020 179	385 056	75 635 123	75 641 263
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	849 652	350 579	499 073	562 764
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	165 594 952	26 638 914	138 956 037	144 117 265
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 322	30 322		
Prêts				
Autres immobilisations financières	72 322		72 322	110 442
ACTIF IMMOBILISE	242 567 427	27 404 872	215 162 555	220 431 734
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	21 464 975		21 464 975	4 034 902
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	343 444		343 444	203 169
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	146 163 155	4 909 116	141 254 040	120 063 084
Autres créances	195 488 314	215 468	195 272 846	139 244 231
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	85 533		85 533	100 807
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 229 520		2 229 520	2 140 543
ACTIF CIRCULANT	365 774 940	5 124 584	360 650 357	265 786 736
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	7 385		7 385	3 430

2051 - Bilan Passif

Capital social ou individuel	(dont versé :	2 188 160)	2 188 160	2 188 160
Primes d'émission, de fusion, d'apport			113 110 434	113 110 434
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale			172 304	172 304
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	7 125 130	7 125 130
Report à nouveau			76 123 744	74 062 944
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			272 980	2 060 801
<hr/>				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			198 992 752	198 719 772
<hr/>				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
<hr/>				
Provisions pour risques			4 508 335	6 728 638
Provisions pour charges				
PROVISIONS			4 508 335	6 728 638
<hr/>				
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			4 155 937	782 031
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	162 303	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 725 027	1 774 044
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			117 889 041	107 663 041
Dettes fiscales et sociales			99 769 764	100 503 422
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			85 985	85 985
Autres dettes			101 021 782	69 633 358
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance			47 506 060	315 000
DETTES			372 315 900	280 756 881
<hr/>				
Ecarts de conversion passif			3 310	16 609

2052 - Compte de résultat partie 1

Production vendue de biens				
Production vendue de services	291 859 271	28 703 451	320 562 722	332 309 111
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	291 859 271	28 703 451	320 562 722	332 309 111
Production stockée			17 317 399	1 999 143
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			12 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			4 308 105	2 698 634
Autres produits			233 940	92 888
			PRODUITS D'EXPLOITATION	342 434 165
				337 099 776
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			117 929 048	108 722 110
Impôts, taxes et versements assimilés			7 769 784	8 538 537
Salaires et traitements			140 566 810	138 156 247
Charges sociales			69 518 292	62 678 051
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			96 135	90 258
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			541 696	1 042 092
Dotations aux provisions			388 179	3 204 051
Autres charges			2 656 447	672 157
			CHARGES D'EXPLOITATION	339 466 391
				323 103 502
OPERATIONS EN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			977 530	3 709 926
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 551 677	837 409
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				1 500 000
Différences positives de change			11 085	3 922
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			PRODUITS FINANCIERS	2 540 292
				6 051 257
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			4 644 837	9 502 390
Intérêts et charges assimilées			889 661	600 598
Différences négatives de change			10 633	5 980
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			CHARGES FINANCIERES	5 545 131
				10 108 968

2053 - Compte de résultat partie 2

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	49 169	44 680
Produits exceptionnels sur opérations en capital	312 982	1 225 013
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	30 000	
	<hr/>	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	392 150	1 269 693
	<hr/>	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	70 959	17 656
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	312 980	1 821 297
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	-38	30 000
	<hr/>	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	383 901	1 868 953
	<hr/>	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	224 000	1 165 856
Impôts sur les bénéfices	-525 795	6 112 646
	<hr/>	
TOTAL DES PRODUITS	345 366 608	344 420 726
	<hr/>	
TOTAL DES CHARGES	345 093 628	342 359 925

FAITS MARQUANTS

L'exercice écoulé a été marqué par :

- La Transmission Universelle de Patrimoine de la société Laurens Michel Audit en date du 28 février 2022 de 500 titres.
- L'apport partiel d'actif par la société BEAS en date du 20 janvier 2022.

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2022, dont le total est de 575 820 297 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un résultat de 272 980 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2021 au 31/05/2022.

Il est comparé à l'exercice précédent qui comporte une activité de douze mois.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Groupe Fiscal

La société DELOITTE & ASSOCIES appartient à compter du 01/06/2020 au groupe d'intégration soumis au régime fiscal des groupes de sociétés prévu à l'article 223 A du code Général des Impôts.

Ce groupe est composé par ailleurs de la société DELOITTE & ASSOCIES, société mère et ses filiales : BEAS, DELOITTE MARQUE & GENDROT, CONSTANTIN ASSOCIES, CISANE, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL, DELOITTE AUDIT HOLDING, REVI CONSEIL, ECA AUDIT, DB CONSULTANT.

De convention expresse, les parties retiennent le principe de neutralité fiscale en application duquel les filiales constateront dans leurs comptes, dans la mesure du possible, une charge ou produit d'impôt sur les sociétés, de contributions additionnelles, et/ou plus généralement de tous les impôts actuels ou à venir, analogue à celui qu'elles auraient constaté si elles n'avaient pas été intégrées.

Conformément aux dispositions de l'article 223 A du CGI, la société intégrante sera seule redevable de l'impôt sur les sociétés et des contributions additionnelles à l'impôt sur les sociétés dus sur l'ensemble des résultats du groupe formé par elle-même et ses filiales.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de commerce-articles L 123-12 à L 123-28 et R 123-172 à R 123-208)

(Règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général)

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 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 des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le Fonds de commerce figure au bilan pour sa valeur d'achat ou d'apport. La valeur d'inventaire du Fonds de commerce correspond à sa valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée sur la base des performances opérationnelles actuelles et futures estimées de l'entreprise.

Lorsque des événements ou des changements des conditions du marché sont susceptibles de provoquer une perte de valeur aboutissant à une valeur d'utilité inférieure à la valeur inscrite au bilan, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée, ils ne sont pas amortis.

Les logiciels informatiques sont amortis en linéaire sur 3 ans.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre. Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon les méthodes suivantes :

- Constructions : Linéaire sur 20 ans
- A.A.I Divers jusqu'au 31/08/92 : Linéaire sur 9 ans
- A.A.I Divers au 31/05/2007 : Linéaire sur 7 ans
- A.A.I Divers à partir du 01/06/07 : Linéaire sur 5 ans
- A.A.I Divers : Linéaire sur 3-5 ans et 10 ans
- Matériel et outillage : Linéaire sur 3 ans
- Matériel de transport : Linéaire sur 5 ans
- Matériel de bureau jusqu'au 31/05/07 : Linéaire sur 5 ans
- Mobilier de bureau jusqu'au 31/05/07 : Linéaire sur 10 ans
- Mobilier de bureau depuis le 01/06/07 : Linéaire sur 3 ans
- Matériel info. depuis le 01/06/07 : Linéaire sur 3 ans
- Matériel de bureau depuis le 01/06/07 : Linéaire sur 3 ans

Le mode linéaire est retenu comme représentatif de la dépréciation économique normale.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les titres de participations sont comptabilisés pour leur coût d'acquisition ou leur valeur d'apport. La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à la valeur d'utilité pour le groupe. Elle s'apprécie en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et des perspectives d'avenir.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour un montant correspondant à la différence entre ces deux valeurs.

Le cas échéant, les créances rattachées font également l'objet d'une dépréciation.

STOCKS ET EN COURS

La méthode de valorisation retenue pour les en-cours de production est la méthode à l'achèvement.

Les produits constatés d'avance correspondent à un niveau particulièrement élevé de facturation en fin d'exercice, dans le contexte du déploiement de nouvel ERP Finance en juillet 2022, et doivent être lus en parallèle du poste créances clients.

PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISION POUR LITIGES

Les provisions sont constituées pour faire face aux risques identifiés à la date de clôture.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'une évaluation selon la méthode prospective et tiennent compte des paramètres suivants :

- Age de départ de la retraite : 65 ans
- Taux d'actualisation retenu : 2.5%
- Taux de charges sociales patronales : 49%

Convention collective : Experts comptables et commissaires aux comptes et bureaux d'études techniques.

L'évaluation actuarielle des indemnités de départ à la retraite s'élève à 1 228 161€.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

La rémunération attribuée à la Direction n'est pas fournie en raison des dispositions réglementaires concernant la non-divulgence des salaires individualisés.

INFORMATIONS DIVERSES

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2022 s'est élevé à 1 738 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 48 200€.

2054 - Immobilisations

FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT

AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	76 026 319	298 718
Terrains		
Dont composants		
Constructions sur sol propre	115 227	
Constructions sur sol d'autrui		
Const. Install. générales, agenc., aménag.		
Install. techniques, matériel et outillage ind.	114 397	
Installations générales, agenc., aménag.	1 363 018	24 887
Matériel de transport	18 294	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 977 385	7 557
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 588 321	32 444
Participations évaluées par mise en équivalence		
Autres participations	166 111 342	500
Autres titres immobilisés	30 322	
Prêts et autres immobilisations financières	110 442	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	166 252 106	500

FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT

AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES	304 859	76 020 179
Terrains		
Constructions sur sol propre	115 227	
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions, installations générales, agenc.		
Installations techn., matériel et outillages ind.	114 397	
Installations générales, agencements divers	731 576	656 329
Matériel de transport	18 294	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 791 619	193 323
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 771 113	849 652
Participations évaluées par mise équivalence		
Autres participations	516 890	165 594 952
Autres titres immobilisés		30 322
Prêts et autres immobilisations financières	38 120	72 322
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	555 011	165 697 596

2055 - Amortissements

Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial	385 056			385 056
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	385 056			385 056
<hr/>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	115 227		115 227	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	114 397		114 397	
Installations générales, agenc. et aménag. divers	844 831	73 632	731 577	186 886
Matériel de transport	18 294		18 294	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 932 809	22 502	2 791 619	163 693
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 025 558	96 135	3 771 113	350 579

Frais établis.
Fonds Cial
Autres. INC.

INCORPOREL.

Terrains
Construct.
- sol propre
- sol autrui
- installations
Install. Tech.
Install. Gén.
Mat. Transp.
Mat bureau
Embal récup.

CORPOREL.

Acquis. titre

Frais d'émission d'emprunts à étaler
Primes de remboursement des obligations

2056 - Provisions et dépréciations

Provisions gisements miniers, pétroliers
 Provisions pour investissement
 Provisions pour hausse des prix
 Amortissements dérogatoires
 Dont majorations exceptionnelles de 30 %
 Provisions pour prêts d'installation
 Autres provisions réglementées

PROVISIONS REGLEMENTEES

Provisions pour litiges	6 725 208	380 794	2 605 052	4 500 950
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	3 430	7 385	3 430	7 385
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				

PROVISIONS RISQUES ET CHARGES

	6 728 638	388 179	2 608 482	4 508 335
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	21 994 077	4 644 837		26 638 914
Dépréciations autres immobilis. financières	30 322			30 322
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	6 097 047	541 696	1 729 628	4 909 116
Autres dépréciations	215 468			215 468

DEPRECIATIONS

	28 336 915	5 186 533	1 729 628	31 793 820
Dotations et reprises d'exploitation		929 875	4 308 110	
Dotations et reprises financières		4 644 837		
Dotations et reprises exceptionnelles			30 000	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

2057 - Créances et dettes

Créances rattachées à des participations

Prêts			72 322
Autres immobilisations financières			72 322
Clients douteux ou litigieux	2 025 956	2 025 956	
Autres créances clients	144 137 199	144 137 199	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	32 582	32 582	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	187 322	187 322	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	5 234 837	5 234 837	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	17 578 527	17 578 527	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	22 955	22 955	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	169 795 219	169 795 219	
Débiteurs divers	2 636 873	2 636 873	
Charges constatées d'avance	2 229 520	2 229 520	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	4 155 937	4 155 937	
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers	162 303		162 303
Fournisseurs et comptes rattachés	117 889 041	117 889 041	
Personnel et comptes rattachés	41 660 919	41 660 919	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 893 298	27 893 298	
Etat : impôt sur les bénéfices			
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	26 643 246	26 643 246	
Etat : obligations cautionnées			
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	3 572 301	3 572 301	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985	
Groupe et associés	100 485 873	100 485 873	
Autres dettes	535 909	535 909	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance	47 506 060	47 506 060	

Emprunts souscrits en cours d'exercice 162 303

Emprunts remboursés en cours d'exercice

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

418100	Fact A Etablir Clients		85643	-85643
418200	Fact A Etablir Clients-Icos	41503672	38148278	3355394

TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

41503672	38233921	3269751
-----------------	-----------------	----------------

AUTRES CREANCES

409800	Avoirs Fourn A Recev		145644	-145644
409810	Avoirs Fourn A Recev-Icos		123532	-123532
468700	Produits A Recevoir	159071	492784	-333713

TOTAL AUTRES CREANCES

159071	761960	-602889
---------------	---------------	----------------

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

168860	Int.Courus S/Partic.	230		230
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		230		230

DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH

408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	18272302	17507292	765010
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	89915953	79555294	10360660
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		108188255	97062586	11125670

DETTES FISCALES ET SOCIALES

428201	Provision Cp 1	9532417	9048524	483893
428206	CongÚ PayÚs PERCOG	120488	44159	76329
428400	Dettes provisionnÚes pour participa	224000	1165856	-941856
428600	Personnel Autres Charges	8879473	8720131	159342
428601	Provision 13Eme Mois	714492	2620758	-1906266
428603	Provision P.Objectif	8990117	9580931	-590814
428604	Provision IF-CDD	7168	38203	-31036
428606	Provision ATT En Cours	1895415	1331127	564288
428607	Provision ATT Reliquat	30355	14498	15857
428609	Provision Primes de Vacances		281	-281
428610	LevÚe AssociÚs - Salaires	10927395	10842816	84579
438600	Org.Soc. Charges A Payer	805655	33264	772391
438601	Particip. Effort Constr.	843398	833680	9718
438602	Organic	238530	241794	-3264
438603	Formation Professionnel.	110118	-587271	697389
438607	Abs & Ind Formation CPF	15108	1890	13217
438609	Provision Ch.Soc. Primes de Vacance		126	-126
438610	LevÚe AssociÚs - Charges s/salaires	4917328	4879267	38061
438620	Prov Ch.Soc.Cp 4	4616579	4191892	424687
438621	Prov.Ch.Soc.13e Mois	353447	1220330	-866883
438626	Prov Ch.Soc.P.Obj.	4611215	4716460	-105245
438627	Prov Charges ATT Reliquat	15463	6291	9172
438630	Prov. Ch.Soc. IF-CDD	3334	10305	-6971
438631	Provision Ch. ATT En Cours	933932	623106	310827
448601	Taxe Profess.A Verser	1397859	1715181	-317322
448602	CET - CFE Ó payer	47500		47500
448605	Taxe Tvts A Verser	11851	22598	-10747
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		60242638	61316198	-1073559

CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION

486000	Charges Comptab.D'Avance	401385	351227	50158
486013	Chrg D'Av. Loyers	18109	17634	475
486014	Chrg D'Av. Ch.Locatives	4008	3843	166
486020	Chrg D'Av. Cotis.Profess	1806018	1767840	38178
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		2229520	2140543	88976

487000	Produits Const. D'Avance-Cabs	-47506060		-47506060
487900	OD-Produits Const.D'Avance		-315000	315000
TOTAL		-47506060	-315000	-47191060

Composition du capital social

Actions ordinaires	136 760	16
Actions amorties		
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote		
Actions préférentielles		
Parts sociales		
Certificats d'investissements		

Variation des capitaux propres

Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	198 719 772
Distributions sur résultats antérieurs	
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	198 719 772

Variations du capital	
Variations des primes liées au capital	
Variations des réserves	
Variations des subventions d'investissement	
Variations des provisions réglementées	
Autres variations	
Résultat de l'exercice	272 980

SOLDE	272 980
--------------	----------------

Capitaux propres avant répartition	198 992 752
------------------------------------	-------------

Engagements hors bilan

Effets escomptés non échus
Avals et cautions
Engagements en matière de pension

Autres engagements donnés	157 080
----------------------------------	----------------

Cautions Marchés	157 080
Cautions Fondation	

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Production vendue de s	291 859	28 703	320 563	332 309	-3,53 %
------------------------	---------	--------	---------	---------	---------

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Résultat courant	-37 064	-374 475	337 411
Résultat exceptionnel à court terme	8 249		8 249
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-224 000		-224 000
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs	151 320		151 320

Effectif moyen

Cadres	1 686
Employés	52

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

DELOITTE	SAS	17 928 650	100,00 %
6 Place de la Pyramide			
90908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX			

Situation fiscale différée et latente

IMPOT DU SUR :

Provisions réglementaires :

Provisions pour hausse de prix

Provisions pour fluctuation des cours

Provisions pour investissements

Amortissements dérogatoires

Subventions d'investissement

TOTAL ACCROISSEMENTS

IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :

Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :

Congés payés

Participation des salariés

Autres

61 600

A déduire ultérieurement :

Provisions pour propre assureur

Autres

65 596

TOTAL ALLEGEMENTS

127 196

IMPOT DU SUR :

Plus-values différées

CREDIT A IMPUTER SUR :

Déficits reportables

Moins-values à long terme

Ecart de conversion sur créances et dettes

Immobilisations non financières		
Immobilisations financières		
Créances	146	146
Dettes financières		
Dettes d'exploitation	7 239	7 239
Dettes sur immobilisations		

Engagements de crédit-bail

AMORTISSEMENTS

Cumul exercices antérieurs	392 609	392 609
Exercice en cours	277 406	277 406

TOTAL**670 015****670 015**

REDEVANCES PAYEES

Cumul exercices antérieurs	599 574	599 574
Exercice en cours	306 723	306 723

TOTAL**906 297****906 297**

REDEVANCES A PAYER

A un an au plus	257 242	257 242
A plus d'un an et moins de 5 ans	276 455	276 455
A plus de cinq ans		

TOTAL**533 697****533 697**

Montant pris en charge ds exerc.

Filiales et participations

FILIALES (plus de 50%)				
DB CONSULTANTS	36 500	100	837 100	606 350
CASTRES	1 181 754		837 100	237 870
DELOITTE MONACO	15 000	95	14 250	2 214 249
MONACO	-930 866		14 250	53 285
ECA AUDIT	300 000	100	834 241	207 980
EURALILLE	1 077 200		834 241	112 302
DELOITTE ALGERIE	6 370	99	10 751	908 624
	-987 363		10 751	201 158
DELOITTE MARQUE & GENDROT	27 200 000	99,09	27 511 150	-110 285
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	18 228 038		18 250 150	216 387
CONSTANTIN ASSOCIES	831 300	100	37 020 333	10 676 359
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	34 890 280		37 020 333	5 459 380
<hr/>				
PARTICIPATIONS (10 à 50%)				
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10	1	
SAAC DAKAR		25	381	
INTERPOSED HOLDING COMPAGNY 1	13 898 371	29,61	3 365 390	
	6 526 739			-10 667
		0,00		
		0,00		
		0,00		
<hr/>				
AUTRES PARTICIPATIONS				
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		

Filiales

FILIALES (plus de 50%)		0,00		
CER COTE D'IVOIRE		99	1 509	
CER MALI		70	1 601	
CER CONSEIL GABON		75	12 196	
DELOITTE EXTENDED SERVICES CASABLANCA	923 14 813 829	100	926 926	21 365 125 4 190 112
BEAS PARIS-LA DEFENSE CEDEX	960 263 206	100	960 960	232 742 80 221
DELOITTE INTERPRO PARIS-LA DEFENSE CEDEX	65 466 000 64 096 063	99,97	76 787 214 76 787 214	-5 552 561
D. ASSOCIATIONS PARIS-LA DEFENSE CEDEX	10 000 65 774	100	10 000 10 000	145 249 55 789
PIERRE HENRI SCCHACCI ET ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	200 000 2 549 397	97,5	16 482 499 7 130 499	854 599 -1 170 858
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL PARIS-LA DEFENSE CEDEX	37 000 1 115 108	99,97	1 499 614 1 499 614	220 409 79 518
DELOITTE INTERPRO HOLDING PARIS-LA DEFENSE CEDEX	10 000 -17 499	100	10 000 10 000	-2 513
DELOITTE AUDIT HOLDING PARIS-LA DEFENSE CEDEX	250 000 608 394	100	557 219 557 219	-3 023 1 256
REVI CONSEIL CASTELNAU LE LEZ	45 734 1 075 442	100	537 880 537 880	123 955 58 039
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		

DELOITTE & ASSOCIES

Société par Actions Simplifiée
au capital de 2 188 160 euros

6 place de la Pyramide
92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

572 028 041 RCS NANTERRE

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 10 NOVEMBRE 2022

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2022

RESOLUTION VOTEE D'AFFECTION DU RESULTAT

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 272 980 euros, de la manière suivante :

	€
- Bénéfice de l'exercice	272 980,00
- Affectation à la réserve légale (régularisation pour les exercices 2020 et 2021)	<u>- 46 512,00</u>
<i>Solde affecté au poste « Report à nouveau »</i>	226 468,00

L'Assemblée Générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois précédents exercices.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité



LEXTENSO SERVICES
LA GRANDE ARCHE LA DEFENSE
92044 Paris

N° de case :

Formaliste : David Vacher

DENOMINATION

CDE 3064187 DEB : 3604426
DELOITTE & ASSOCIES
DEPÔT DES COMPTES 31/05/2022

GREFFE DE : **NANTERRE**
DATE DE DEPOT AU GREFFE : //

N° compte : xxx

page : 1 sur 1

OBSERVATIONS

Urgent

N° R.C.S.

572028041

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

