

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 24/12/2019 sous le numéro de dépôt 55111

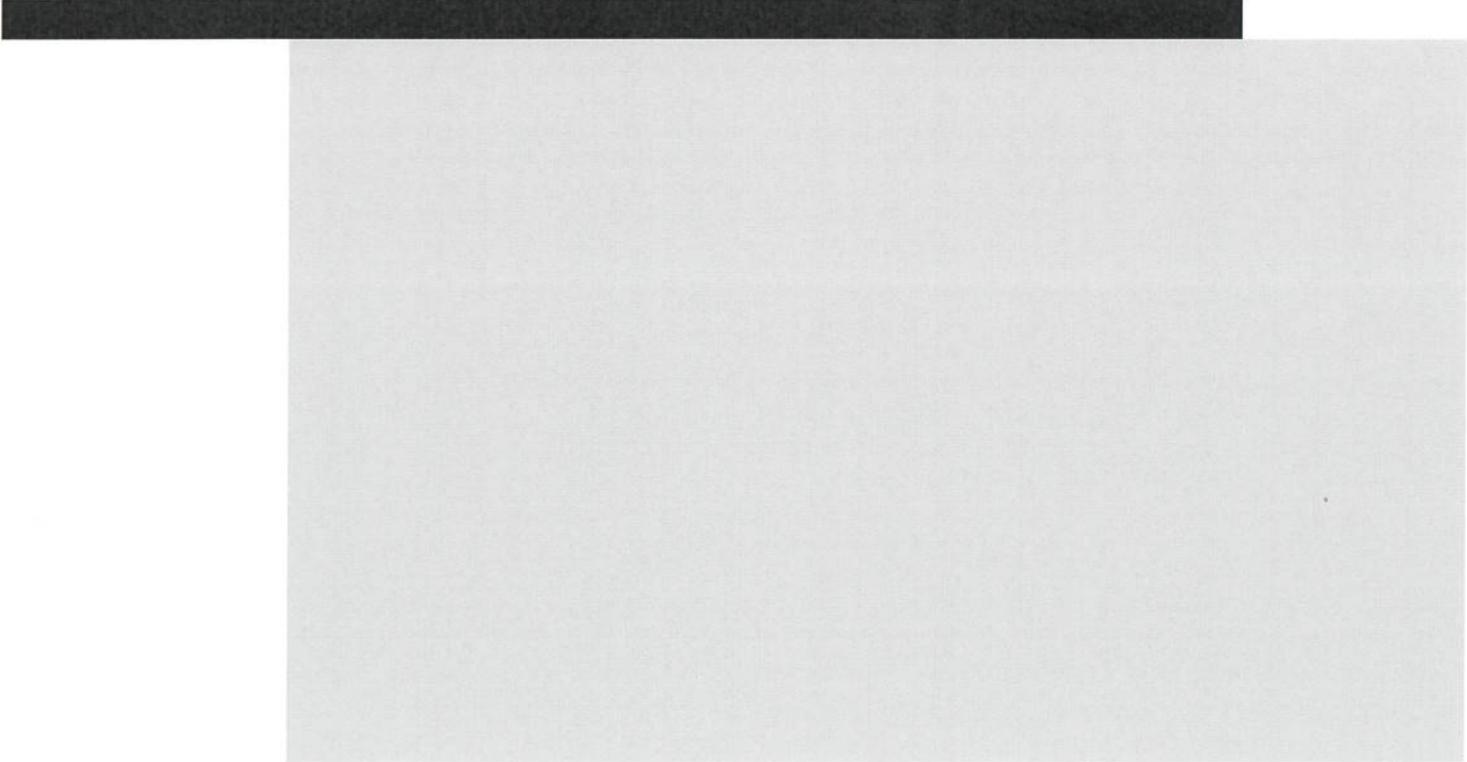
COPIE CERTIFIE CONFORME  
A L'ORIGINAL PAR LE PRESIDENT  
DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

# **DELOITTE & ASSOCIES**

**6 Place de la Pyramide**

**92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX**

*Comptes au 31/05/2019*



# - 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

## **Règles et Méthodes Comptable**

Règles et Méthodes Comptable	7
------------------------------	---

## **Faits Marquants**

Faits Marquants	11
-----------------	----

## **Informations sur Bilan et Compte de résultat**

2054 - Immobilisations	12
2055 - Amortissements	13
2056 - Provisions et dépréciations	14
2057 - Créances et dettes	15
Produits à recevoir	16
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	18

## **Engagements financiers et autres informations**

Composition du capital social	19
Variation des capitaux propres	20
Engagements hors bilan	21
Ventilation du chiffre d'affaires	22
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	23
Effectif moyen	24
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	25
Situation fiscale différée et latente	26
Ecart de conversion sur créances et dettes	27
Engagements de crédit-bail	28
Filiales et participations	29
Filiales (plus de 50%) - suite	30

## 2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2019	31/05/2018
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 026 319	385 056	75 641 263	75 641 263
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	677 232	654 060	23 172	58 190
Installations techniques, matériel, outillage	114 397	114 397		
Autres immobilisations corporelles	4 553 589	4 236 161	317 428	345 682
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	89 563 742	6 344 687	83 219 055	87 971 029
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	141		141	141
Prêts	3 658 683	1 500 000	2 158 683	2 241 098
Autres immobilisations financières	111 347		111 347	112 878
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>174 705 450</b>	<b>13 234 361</b>	<b>161 471 089</b>	<b>166 370 284</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	3 932 685		3 932 685	1 925 126
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	140 420		140 420	141 479
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	166 591 163	5 804 306	160 786 856	164 904 939
Autres créances	20 956 802	365 244	20 591 558	23 549 543
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	28 014 627		28 014 627	5 784 147
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	2 300 920		2 300 920	1 804 928
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>221 936 616</b>	<b>6 169 551</b>	<b>215 767 065</b>	<b>198 110 165</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	7 250		7 250	2 906
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>396 649 315</b>	<b>19 403 912</b>	<b>377 245 403</b>	<b>364 483 356</b>

## 2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2019	31/05/2018
Capital social ou individuel ( dont versé : 1 723 040 )	1 723 040	1 723 040
Primes d'émission, de fusion, d'apport	36 787 840	36 787 839
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 )	6 203 750	6 203 749
Report à nouveau	65 301 631	80 921 237
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>5 509 053</b>	<b>-15 619 606</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>115 697 618</b>	<b>110 188 564</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	4 578 749	4 565 049
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	<b>4 578 749</b>	<b>4 565 049</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 764 104	4 517
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )	3 295	62 977
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 088 767	689 056
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	111 542 847	132 755 879
Dettes fiscales et sociales	105 237 324	104 311 187
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985
Autres dettes	31 923 239	11 720 349
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	311 249	88 750
<b>DETTES</b>	<b>256 956 811</b>	<b>249 718 703</b>
Ecarts de conversion passif	12 226	11 039
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>377 245 403</b>	<b>364 483 356</b>

## 2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2019	31/05/2018
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	323 932 247	26 565 465	350 497 712	339 848 685
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>323 932 247</b>	<b>26 565 465</b>	<b>350 497 712</b>	<b>339 848 685</b>
Production stockée			2 007 558	-484 743
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 000	11 571
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			538 214	4 044 013
Autres produits			108 879	174 486
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>353 153 363</b>	<b>343 594 014</b>
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			123 838 986	142 673 033
Impôts, taxes et versements assimilés			7 724 473	9 765 391
Salaires et traitements			142 089 735	140 583 859
Charges sociales			64 699 771	61 336 110
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			84 252	96 334
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 370 615	396 320
Dotations aux provisions			324 212	727 006
Autres charges			1 033 741	1 352 695
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>343 165 785</b>	<b>356 930 751</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>9 987 578</b>	<b>-13 336 737</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			180 779	10 638
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			100 379	3 220 791
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			18 648	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>299 806</b>	<b>3 231 429</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			3 833 000	2 496 000
Intérêts et charges assimilées			413 792	3 507 076
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>4 246 792</b>	<b>6 003 076</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-3 946 986</b>	<b>-2 771 647</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>6 040 593</b>	<b>-16 108 384</b>

## 2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2019	31/05/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 337 000	52 942
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 651 526	939
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	180 525	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>3 169 051</b>	<b>53 882</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	29 472	-65
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 033 589	679
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	28 700	938
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 091 760</b>	<b>1 551</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>2 077 291</b>	<b>52 330</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	2 608 830	-436 448
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>356 622 220</b>	<b>346 879 325</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>351 113 167</b>	<b>362 498 932</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>5 509 053</b>	<b>-15 619 606</b>

# ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2019, dont le total est de 377 245 403 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 5 509 053 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2018 au 31/05/2019.

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 01/06/2007 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 SAS, société mère et ses filiales : SOCIETE FIDUCIAIRE INTERNATIONALE D'AUDIT, DELOITTE CONSEIL, DELOITTE FINANCE, DIFPRESSE GESTION, DELOITTE MARQUE GENDROT, DELOITTE MARQUE & GENDROT, DELOITTE AUDIT IT FINANCIAL SERVICES, DELOITTE CONSEIL FINANCE, CONSTANTIN ASSOCIES, CONSTANTIN ENTREPRISE, DURAND ET ASSOCIES, CISANE, DELOITTE PRODUCTS & SOLUTIONS, JACQUES SERRA & ASSOCIES, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, SCACCHI SANTE, MONITOR DELOITTE, OPUS 3.14, LAURENS MICHEL AUDIT, KOVI 8, GREENEXT SERVICE, AUDALIAN COMMISSAIRE, HSC, REVI-CONSEIL, CONSULTANTS AUDITEURS ASSOCIES, SYNERGENCE, MICROECONOMIX, ECA AUDIT, DELOITTE EXPERTISES EUROPEENNE ET POLITIQUE PUBLIQUES, 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 évènements 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.

## **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**

Au cours de l'exercice, le Groupe a retenu la méthode préférentielle, selon les recommandations du CNC n°2003-R.01 pour la comptabilisation et l'évaluation des engagements de retraites. 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 : 1.15%
- 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 1 125 298€.

### **MENTION AU TITRE DU CICE**

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit compte 649 – Charges de personnel. Le produit CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice :

- Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2018 a été constaté pour un montant de 1 702 010 € et a été imputé sur les sociétés au cours de l'exercice 2019

### **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

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

### **INFORMATIONS DIVERSES**

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2019 s'est élevé à 1 927 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 110 075 €.

# FAITS MARQUANTS

- Deloitte & Associés a cédé la Sarl Anne Marie Torres le 17 Décembre 2018 pour une valeur de 188 374€.
- Deloitte & Associés a cédé l'entité DAVECC au 27 Juin 2018 pour une valeur de 490 591€.

## 2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	76 046 138		
Terrains			
<b>Dont composants</b>			
Constructions sur sol propre	1 006 006		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	128 812		
Install. techniques, matériel et outillage ind.	145 809		
Installations générales, agenc., aménag.	18 787 886		9 937
Matériel de transport	21 414		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 247 674		19 623
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>24 337 601</b>		<b>29 561</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	90 482 717		112 732
Autres titres immobilisés	141		
Prêts et autres immobilisations financières	3 853 978		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>94 336 836</b>		<b>112 732</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>194 720 575</b>		<b>142 293</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>		19 818	76 026 319	
Terrains				
Constructions sur sol propre		348 651	657 355	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.		108 935	19 877	
Installations techn., matériel et outillages ind.		31 412	114 397	
Installations générales, agencements divers	-3 921	17 197 814	1 603 930	
Matériel de transport		3 120	18 294	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 335 933	2 931 365	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>-3 921</b>	<b>19 025 865</b>	<b>5 345 218</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		1 031 707	89 563 742	
Autres titres immobilisés			141	
Prêts et autres immobilisations financières		83 949	3 770 029	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>1 115 656</b>	<b>93 333 913</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-3 921</b>	<b>20 161 339</b>	<b>174 705 450</b>	

## 2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
<b>FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	404 874		19 818	385 056
Terrains				
Constructions sur sol propre	947 816	33 120	346 753	634 183
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.	128 812		108 935	19 877
Installations techniques, matériel et outillage industriels	145 809		31 412	114 397
Installations générales, agenc. et aménag. divers	18 473 664	28 142	17 187 210	1 314 597
Matériel de transport	21 414		3 120	18 294
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 216 213	22 990	1 335 933	2 903 270
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>23 933 728</b>	<b>84 252</b>	<b>19 013 362</b>	<b>5 004 618</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>24 338 602</b>	<b>84 252</b>	<b>19 033 180</b>	<b>5 389 674</b>

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
<b>FRAIS ETBL AUT. INC.</b>							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>Acquis. titre</b>							
<b>TOTAL</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentation	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## 2056 - Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
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				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	4 562 143	338 962	329 606	4 571 499
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	2 906	7 250	2 906	7 250
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				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>4 565 049</b>	<b>346 212</b>	<b>332 512</b>	<b>4 578 749</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	2 511 687	3 833 000		6 344 687
Dépréciations autres immobilis. financières	1 500 000			1 500 000
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	2 819 918	3 370 615	386 226	5 804 306
Autres dépréciations	365 244			365 244
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>7 196 849</b>	<b>7 203 615</b>	<b>386 226</b>	<b>14 014 238</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 761 898</b>	<b>7 549 827</b>	<b>718 738</b>	<b>18 592 986</b>
Dotations et reprises d'exploitation		3 694 827	538 214	
Dotations et reprises financières		3 833 000		
Dotations et reprises exceptionnelles		22 000	180 525	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## 2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 658 683		3 658 683
Autres immobilisations financières	111 347		111 347
Clients douteux ou litigieux	6 979 080	6 979 080	
Autres créances clients	159 612 083	159 612 083	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	51 264	51 264	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	136 118	136 118	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	16 724 580	16 724 580	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	351 940	351 940	
Débiteurs divers	3 692 900	3 692 900	
Charges constatées d'avance	2 300 920	2 300 920	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>193 618 913</b>	<b>189 848 884</b>	<b>3 770 029</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	82 416		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	6 764 104	6 764 104		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	3 295	3 295		
Fournisseurs et comptes rattachés	111 542 847	111 542 847		
Personnel et comptes rattachés	43 398 334	43 398 334		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 969 269	25 969 269		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	31 295 949	31 295 949		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	4 573 772	4 573 772		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985		
Groupe et associés	31 919 492	31 919 492		
Autres dettes	3 747	3 747		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	311 249	311 249		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>255 868 044</b>	<b>255 868 044</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/05/2019	31/05/2018	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
<b>AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES</b>				
276840	Interets Courus S/Prets	105 402	105 402	
<b>TOTAL AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES</b>		<b>105 402</b>	<b>105 402</b>	
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>				
418100	Fact A Etablir Clients	9 583	1 441 805	-1 432 222
418200	Fact A Etablir Clients-Icos	68 456 384	65 227 977	3 228 407
<b>TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>68 465 967</b>	<b>66 669 782</b>	<b>1 796 185</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>				
409800	Avoirs Fourm A Recev		6 709	-6 709
409810	Avoirs Fourm A Recev-Icos	3 464 683		3 464 683
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>		<b>3 464 683</b>	<b>6 709</b>	<b>3 457 974</b>
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>72 036 052</b>	<b>66 781 894</b>	<b>5 254 159</b>

Compte	Libellé	31/05/2019	31/05/2018	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>				
168884	Int.Courus Particip 2013		3 869	-3 869
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>			<b>3 869</b>	<b>-3 869</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	18 039 462	23 478 464	-5 439 002
408105	Fact Bur.Etrang.A Recev.	23 992	32 592	-8 600
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	84 413 693	101 380 853	-16 967 160
408210	Fact Ó Recevoir - FNP - Bon C.	78 354	33 073	45 281
<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>			<b>102 555 500</b>	<b>124 924 982</b>
<b>AUTRES DETTES</b>				
419800	Avoirs A Etabl Clients		168 774	-168 774
<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>			<b>168 774</b>	<b>-168 774</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
428201	Provision Cp 1	9 259 825	8 871 081	388 744
428600	Personnel Autres Charges	21 137 922	23 089 221	-1 951 300
428601	Provision 13Eme Mois	2 714 740	2 610 153	104 587
428603	Provision P.Objectif	8 479 388	7 212 331	1 267 057
428604	Provision IF-CDD	9 100	6 063	3 037
428606	Provision ATT En Cours	1 311 773	1 077 613	234 160
428607	Provision ATT Reliquat	46 042	44 595	1 446
438600	Org.Soc. Charges A Payer	5 377 307	5 542 553	-165 246
438601	Particip. Effort Constr.	865 768	787 593	78 175
438602	Organic	240 231	253 590	-13 359
438603	Formation Professionnel.	513 575	518 685	-5 110
438604	Versement Taxe Apprentis	25 425	375 561	-350 136
438605	Versement Taxe ADSPL	20 395		20 395
438607	Abs & Ind Formation CPF	892		892
438620	Prov Ch.Soc.Cp 4	4 282 329	4 292 958	-10 629
438621	Prov.Ch.Soc.13e Mois	1 253 502	1 297 665	-44 163
438626	Prov Ch.Soc.P.Obj.	4 149 754	3 611 291	538 462
438627	Prov Charges ATT Reliquat	22 383	21 897	487
438630	Prov. Ch.Soc. IF-CDD	4 121	2 862	1 259
438631	Provision Ch. ATT En Cours	610 345	543 227	67 119
448601	Taxe Profess.A Verser	2 469 853	2 374 884	94 969
448605	Taxe Tvts A Verser	34 666	41 279	-6 613
<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>			<b>62 829 336</b>	<b>62 575 101</b>
<b>INTERETS COURUS SUR DECOUVERT</b>				
518607	Int.Courus Banc.A Payer	4 517	4 517	
<b>TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT</b>			<b>4 517</b>	<b>4 517</b>
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>		<b>165 389 354</b>	<b>187 677 243</b>	<b>-22 287 889</b>

Compte	Libellé	31/05/2019	31/05/2018	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
486000	Charges Comptab.D'Avance	565 201	214 934	350 266
486013	Chrg D'Av. Loyers	31 323	9 818	21 505
486014	Chrg D'Av. Ch.Locatives	3 842	5 149	-1 307
486020	Chrg D'Av. Cotis.Profess	1 700 554	1 575 028	125 526
<b>TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>2 300 920</b>	<b>1 804 929</b>	<b>495 991</b>
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>2 300 920</b>	<b>1 804 929</b>	<b>495 991</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
487000	Produits Const. D'Avance-Cabs		-88 750	88 750
487900	OD-Produits Const.D'Avance	-311 249		-311 249
<b>TOTAL</b>		<b>-311 249</b>	<b>-88 750</b>	<b>-222 499</b>
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		<b>-311 249</b>	<b>-88 750</b>	<b>-222 499</b>

## Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	107 690			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

## Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		110 188 565
Distributions sur résultats antérieurs		110 188 565
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		110 188 565
Variations en cours d'exercice		En moins
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		5 509 053
<b>SOLDE</b>		<b>5 509 053</b>
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		115 697 618



## Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

<b>Rubriques</b>	<b>Chiffre d'affaires France</b>	<b>Chiffre d'affaires Export</b>	<b>Total 31/05/2019</b>	<b>Total 31/05/2018</b>	<b>%</b>
Production vendue de services	323 932	26 565	350 498	339 849	3,13 %
<b>TOTAL</b>	<b>323 932</b>	<b>26 565</b>	<b>350 498</b>	<b>339 849</b>	<b>3,13 %</b>

## Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	6 040 592	1 916 400	4 124 192
Résultat exceptionnel à court terme	2 077 291	692 430	1 384 861
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>8 117 883</b>	<b>2 608 830</b>	<b>5 509 053</b>

## Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	1 844	
Employés	83	
<b>TOTAL</b>	<b>1 927</b>	

## Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
DELOITTE 6 Place de la Pyramide 90908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	SAS	23 428 650	

## Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
<b>IMPOT DU SUR :</b> Provisions réglementaires : Provisions pour hausse de prix Provisions pour fluctuation des cours Provisions pour investissements Amortissements dérogatoires Subventions d'investissement	
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b> Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) : Congés payés Participation des salariés Autres A déduire ultérieurement : Provisions pour propre assureur Autres	
	240 231
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>240 231</b>
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>-240 231</b>
<b>IMPOT DU SUR :</b> Plus-values différées	
<b>CREDIT A IMPUTER SUR :</b> Déficit reportables Moins-values à long terme	
<b>SITUATION FISCALE LATENTE NETTE</b>	

## Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	3 256		3 256	12 217
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	3 994		3 994	10
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>	<b>7 250</b>		<b>7 250</b>	<b>12 226</b>

## Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>					
<b>AMORTISSEMENTS</b>					
Cumul exercices antérieurs				524 530	524 530
Exercice en cours				374 095	374 095
<b>TOTAL</b>				<b>898 625</b>	<b>898 625</b>
<b>VALEUR NETTE</b>				<b>-898 625</b>	<b>-898 625</b>
<b>REDEVANCES PAYEES</b>					
Cumul exercices antérieurs				850 399	850 399
Exercice en cours				441 776	441 776
<b>TOTAL</b>				<b>1 292 175</b>	<b>1 292 175</b>
<b>REDEVANCES A PAYER</b>					
A un an au plus				342 822	342 822
A plus d'un an et moins de 5 ans				486 162	486 162
A plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>				<b>828 984</b>	<b>828 984</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>				<b>217 168</b>	<b>217 168</b>
Montant pris en charge ds exerc.					

## Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Val. nette	Titres Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
<b>FILIALES (plus de 50%)</b>						
DURAND & ASSOCIES COGNAC	780 120 2 469 665	100		2 568 721 2 568 721		320 348 29 475
DELOITTE MONACO MONACO		94,67		14 200 14 200		
LAURENS MICHEL AUDIT CAMBON D'ALBI	10 000 583 432	100		515 390 515 390		206 289 82 731
DELOITTE ALGERIE	7 470 -111 355	99		10 751 10 751		836 676 -124 973
DELOITTE MARQUE & GENDROT PARIS-LA DEFENSE CEDEX	27 200 000 19 623 873	99,09		27 511 150 25 375 150		166 153 -4 900 708
CONSTANTIN ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	831 000 28 109 397	100		37 020 333 37 020 333		16 395 414 1 280 316
<b>PARTICIPATIONS (10 à 50%)</b>						
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10		1 1		
SAAC DAKAR		25		381		
<b>AUTRES PARTICIPATIONS</b>						

## Filiales (plus de 50%) - suite

Dénomination	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts, avances	Chiffre d'affaires
Siège Social	Capitaux Propres	Divid.encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
GER COTE D'IVOIRE		99	1 509		
GER MALI		70	1 601		
SCV DU MOULIN NEUF		99	1 485 1 485		
GER CONSEIL GABON		75	12 196		
BEAS	960	100	960		363 602
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	216 408		960		96 926
DELOITTE NEARSHORE CASABLANCA	918 5 604 883	100	926 926		12 041 740 2 721 363
JACQUES SERRA ET ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	7 622 509 316	99,4	168 775 168 775		773 406 138 361
SCACCHI & ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	200 000 4 671 765	97,5	16 482 499 12 289 499		9 298 337 -1 098
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL PARIS-LA DEFENSE CEDEX	37 000 661 398	99,97	1 499 614 1 499 614		702 154 135 537
KOVI 8 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	10 000 -10 457	100	10 000 10 000		-2 804
AUDALIAN PARIS-LA DEFENSE CEDEX	250 000 595 002	100	557 219 557 219		109 490 58 427
REVI CONSEIL CASTELNAU LE LEZ	45 734 652 554	100	537 880 537 880		242 907 116 219
CONSULTANT AUDITEURS ET ASSOCIES CASTELNAU LE LEZ	44 506 408 916	100	877 073 877 073		795 582 53 399
ECA AUDIT EURALILLE	300 000 715 946	100	834 241 834 241		596 232 95 311
DB CONSULTANTS CASTRES	36 500 492 895	100	837 100 837 100		374 497 182 051

*DELOITTE & ASSOCIES*

Société par Actions Simplifiée  
au capital de 1 723 040 Euros

6 place de la Pyramide  
92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

572 028 041 RCS NANTERRE

*PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE*

*DU 7 OCTOBRE 2019*

*EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2019*

**RESOLUTION VOTEE D'AFFECTATION DU RESULTAT**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 5 509 053 euros, en totalité au compte « Report à nouveau ».

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.



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 2019





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 2019

---

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 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> juin 2018 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.

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**

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.441-4 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 23 septembre 2019

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

Société de commissaires aux comptes



**Albert ABESSERA**



**Hervé TANGUY**

## 2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2019	31/05/2018
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 026 319	385 056	75 641 263	75 641 263
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	677 232	654 060	23 172	58 190
Installations techniques, matériel, outillage	114 397	114 397		
Autres immobilisations corporelles	4 553 589	4 236 161	317 428	345 682
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	89 563 742	6 344 687	83 219 055	87 971 029
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	141		141	141
Prêts	3 658 683	1 500 000	2 158 683	2 241 098
Autres immobilisations financières	111 347		111 347	112 878
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>174 705 450</b>	<b>13 234 361</b>	<b>161 471 089</b>	<b>166 370 284</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	3 932 685		3 932 685	1 925 126
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	140 420		140 420	141 479
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	166 591 163	5 804 306	160 786 856	164 904 939
Autres créances	20 956 802	365 244	20 591 558	23 549 543
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	28 014 627		28 014 627	5 784 147
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	2 300 920		2 300 920	1 804 928
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>221 936 616</b>	<b>6 169 551</b>	<b>215 767 065</b>	<b>198 110 165</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	7 250		7 250	2 906
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>396 649 315</b>	<b>19 403 912</b>	<b>377 245 403</b>	<b>364 483 356</b>

**C.F.C.E**  
 112, bis rue Cardinet  
 75017 PARIS  
 Commissaire aux comptes

## 2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2019	31/05/2018
Capital social ou individuel ( dont versé : 1 723 040 )	1 723 040	1 723 040
Primes d'émission, de fusion, d'apport	36 787 840	36 787 839
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 )	6 203 750	6 203 749
Report à nouveau	65 301 631	80 921 237
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>5 509 053</b>	<b>-15 619 606</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>115 697 618</b>	<b>110 188 564</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	4 578 749	4 565 049
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	<b>4 578 749</b>	<b>4 565 049</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 764 104	4 517
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )	3 295	62 977
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 088 767	689 056
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	111 542 847	132 755 879
Dettes fiscales et sociales	105 237 324	104 311 187
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985
Autres dettes	31 923 239	11 720 349
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	311 249	88 750
<b>DETTES</b>	<b>256 956 811</b>	<b>249 718 703</b>
Ecarts de conversion passif	12 226	11 039
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>377 245 403</b>	<b>364 483 356</b>

**C.F.C.E**  
 112, bis rue Cardinet  
 75017 PARIS  
 Commissaire aux comptes

## 2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2019	31/05/2018
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	323 932 247	26 565 465	350 497 712	339 848 685
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>323 932 247</b>	<b>26 565 465</b>	<b>350 497 712</b>	<b>339 848 685</b>
Production stockée			2 007 558	-484 743
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 000	11 571
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			538 214	4 044 013
Autres produits			108 879	174 486
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>353 153 363</b>	<b>343 594 014</b>
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			123 838 986	142 673 033
Impôts, taxes et versements assimilés			7 724 473	9 765 391
Salaires et traitements			142 089 735	140 583 859
Charges sociales			64 699 771	61 336 110
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			84 252	96 334
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 370 615	396 320
Dotations aux provisions			324 212	727 006
Autres charges			1 033 741	1 352 695
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>343 165 785</b>	<b>356 930 751</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>9 987 578</b>	<b>-13 336 737</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			180 779	10 638
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			100 379	3 220 791
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			18 648	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>299 806</b>	<b>3 231 429</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			3 833 000	2 496 000
Intérêts et charges assimilées			413 792	3 507 076
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>4 246 792</b>	<b>6 003 076</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-3 946 986</b>	<b>-2 771 647</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>6 040 593</b>	<b>-16 108 384</b>

## 2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2019	31/05/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 337 000	52 942
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 651 526	939
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	180 525	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>3 169 051</b>	<b>53 882</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	29 472	-65
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 033 589	679
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	28 700	938
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 091 760</b>	<b>1 551</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>2 077 291</b>	<b>52 330</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	2 608 830	-436 448
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>356 622 220</b>	<b>346 879 325</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>351 113 167</b>	<b>362 498 932</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>5 509 053</b>	<b>-15 619 606</b>

# ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2019, dont le total est de 377 245 403 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un résultat de 5 509 053 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2018 au 31/05/2019.

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 01/06/2007 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 SAS, société mère et ses filiales : SOCIETE FIDUCIAIRE INTERNATIONALE D'AUDIT, DELOITTE CONSEIL, DELOITTE FINANCE, DIFPRESSE GESTION, DELOITTE MARQUE GENDROT, DELOITTE MARQUE & GENDROT, DELOITTE AUDIT IT FINANCIAL SERVICES, DELOITTE CONSEIL FINANCE, CONSTANTIN ASSOCIES, CONSTANTIN ENTREPRISE, DURAND ET ASSOCIES, CISANE, DELOITTE PRODUCTS & SOLUTIONS, JACQUES SERRA & ASSOCIES, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, SCACCHI SANTE, MONITOR DELOITTE, OPUS 3.14, LAURENS MICHEL AUDIT, KOVI 8, GREENEXT SERVICE, AUDALIAN COMMISSAIRE, HSC, REVI-CONSEIL, CONSULTANTS AUDITEURS ASSOCIES, SYNERGENCE, MICROECONOMIX, ECA AUDIT, DELOITTE EXPERTISES EUROPEENNE ET POLITIQUE PUBLIQUES, 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 évènements 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.

## **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**

Au cours de l'exercice, le Groupe a retenu la méthode préférentielle, selon les recommandations du CNC n°2003-R.01 pour la comptabilisation et l'évaluation des engagements de retraites. 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 : 1.15%
- 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 1 125 298€.

## **MENTION AU TITRE DU CICE**

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit compte 649 – Charges de personnel. Le produit CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice :

- Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2018 a été constaté pour un montant de 1 702 010 € et a été imputé sur les sociétés au cours de l'exercice 2019

## **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

---

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

## **INFORMATIONS DIVERSES**

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2019 s'est élevé à 1 927 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 110 075 €.

# FAITS MARQUANTS

- Deloitte & Associés a cédé la Sarl Anne Marie Torres le 17 Décembre 2018 pour une valeur de 188 374€.

- Deloitte & Associés a cédé l'entité DAVECC au 27 Juin 2018 pour une valeur de 490 591€.

## 2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	76 046 138		
Terrains			
<b>Dont composants</b>			
Constructions sur sol propre	1 006 006		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	128 812		
Install. techniques, matériel et outillage ind.	145 809		
Installations générales, agenc., aménag.	18 787 886		9 937
Matériel de transport	21 414		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 247 674		19 623
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>24 337 601</b>		<b>29 561</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	90 482 717		112 732
Autres titres immobilisés	141		
Prêts et autres immobilisations financières	3 853 978		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>94 336 836</b>		<b>112 732</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>194 720 575</b>		<b>142 293</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>		19 818	76 026 319	
Terrains				
Constructions sur sol propre		348 651	657 355	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.		108 935	19 877	
Installations techn., matériel et outillages ind.		31 412	114 397	
Installations générales, agencements divers	-3 921	17 197 814	1 603 930	
Matériel de transport		3 120	18 294	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 335 933	2 931 365	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>-3 921</b>	<b>19 025 865</b>	<b>5 345 218</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		1 031 707	89 563 742	
Autres titres immobilisés			141	
Prêts et autres immobilisations financières		83 949	3 770 029	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>1 115 656</b>	<b>93 333 913</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-3 921</b>	<b>20 161 339</b>	<b>174 705 450</b>	

**C.F.C.E**  
 112, bis rue Cardinet  
 75017 PARIS  
 Commissaire aux comptes

## 2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
<b>FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	404 874		19 818	385 056
Terrains				
Constructions sur sol propre	947 816	33 120	346 753	634 183
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.	128 812		108 935	19 877
Installations techniques, matériel et outillage industriels	145 809		31 412	114 397
Installations générales, agenc. et aménag. divers	18 473 664	28 142	17 187 210	1 314 597
Matériel de transport	21 414		3 120	18 294
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 216 213	22 990	1 335 933	2 903 270
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>23 933 728</b>	<b>84 252</b>	<b>19 013 362</b>	<b>5 004 618</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>24 338 602</b>	<b>84 252</b>	<b>19 033 180</b>	<b>5 389 674</b>

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

### FRAIS ETBL

#### AUT. INC.

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

### CORPOREL.

Acquis. titre

TOTAL

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentation	Dotations	Fin d'exercice
---	------------------	--------------	-----------	----------------

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

## 2056 - Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
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				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	4 562 143	338 962	329 606	4 571 499
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	2 906	7 250	2 906	7 250
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				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>				
	<b>4 565 049</b>	<b>346 212</b>	<b>332 512</b>	<b>4 578 749</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	2 511 687	3 833 000		6 344 687
Dépréciations autres immobilis. financières	1 500 000			1 500 000
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	2 819 918	3 370 615	386 226	5 804 306
Autres dépréciations	365 244			365 244
<b>DEPRECIATIONS</b>				
	<b>7 196 849</b>	<b>7 203 615</b>	<b>386 226</b>	<b>14 014 238</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>				
	<b>11 761 898</b>	<b>7 549 827</b>	<b>718 738</b>	<b>18 592 986</b>
Dotations et reprises d'exploitation		3 694 827	538 214	
Dotations et reprises financières		3 833 000		
Dotations et reprises exceptionnelles		22 000	180 525	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## 2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 658 683		3 658 683
Autres immobilisations financières	111 347		111 347
Clients douteux ou litigieux	6 979 080	6 979 080	
Autres créances clients	159 612 083	159 612 083	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	51 264	51 264	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	136 118	136 118	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	16 724 580	16 724 580	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	351 940	351 940	
Débiteurs divers	3 692 900	3 692 900	
Charges constatées d'avance	2 300 920	2 300 920	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>193 618 913</b>	<b>189 848 884</b>	<b>3 770 029</b>

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	82 416
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	6 764 104	6 764 104		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	3 295	3 295		
Fournisseurs et comptes rattachés	111 542 847	111 542 847		
Personnel et comptes rattachés	43 398 334	43 398 334		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 969 269	25 969 269		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	31 295 949	31 295 949		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	4 573 772	4 573 772		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985		
Groupe et associés	31 919 492	31 919 492		
Autres dettes	3 747	3 747		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	311 249	311 249		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>255 868 044</b>	<b>255 868 044</b>		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

Compte	Libellé	31/05/2019	31/05/2018	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
<b>AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES</b>				
276840	Interets Courus S/Prets	105 402,00	105 402,00	
<b>TOTAL AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES</b>		<b>105 402,00</b>	<b>105 402,00</b>	
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>				
418100	Fact A Etablir Clients	9 582,97	1 441 805,00	-1 432 222,03
418200	Fact A Etablir Clients-Icos	68 456 384,20	65 227 977,22	3 228 406,98
<b>TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>68 465 967,17</b>	<b>66 669 782,22</b>	<b>1 796 184,95</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>				
409800	Avoirs Fourn A Recev		6 709,29	-6 709,29
409810	Avoirs Fourn A Recev-Icos	3 464 683,00		3 464 683,00
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>		<b>3 464 683,00</b>	<b>6 709,29</b>	<b>3 457 973,71</b>
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>72 036 052,17</b>	<b>66 781 893,51</b>	<b>5 254 158,66</b>

Compte	Libellé	31/05/2019	31/05/2018	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>				
168884	Int.Courus Particip 2013		3 869,01	-3 869,01
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>			<b>3 869,01</b>	<b>-3 869,01</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH</b>				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	18 039 461,81	23 478 463,87	-5 439 002,06
408105	Fact Bur.Etrang.A Recev.	23 992,00	32 592,00	-8 600,00
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	84 413 692,80	101 380 853,20	-16 967 160,40
408210	Fact Ó Recevoir - FNP - Bon C.	78 353,73	33 072,51	45 281,22
<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH</b>		<b>102 555 500,34</b>	<b>124 924 981,58</b>	<b>-22 369 481,24</b>
<b>AUTRES DETTES</b>				
419800	Avoirs A Etabl Clients		168 774,00	-168 774,00
<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>			<b>168 774,00</b>	<b>-168 774,00</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
428201	Provision Cp 1	9 259 825,13	8 871 080,79	388 744,34
428600	Personnel Autres Charges	21 137 921,52	23 089 221,36	-1 951 299,84
428601	Provision 13Eme Mois	2 714 740,22	2 610 153,26	104 586,96
428603	Provision P.Objectif	8 479 388,30	7 212 330,94	1 267 057,36
428604	Provision IF-CDD	9 100,18	6 062,70	3 037,48
428606	Provision ATT En Cours	1 311 773,35	1 077 613,00	234 160,35
428607	Provision ATT Reliquat	46 041,58	44 595,10	1 446,48
438600	Org.Soc. Charges A Payer	5 377 307,00	5 542 553,00	-165 246,00
438601	Particip. Effort Constr.	865 767,94	787 593,21	78 174,73
438602	Organic	240 231,00	253 590,00	-13 359,00
438603	Formation Professionnel.	513 574,67	518 684,98	-5 110,31
438604	Versement Taxe Apprentis	25 425,22	375 560,75	-350 135,53
438605	Versement Taxe ADSPL	20 395,06		20 395,06
438607	Abs & Ind Formation CPF	891,61		891,61
438620	Prov Ch.Soc.Cp 4	4 282 329,30	4 292 958,02	-10 628,72
438621	Prov.Ch.Soc.13e Mois	1 253 502,08	1 297 664,95	-44 162,87
438626	Prov Ch.Soc.P.Obj.	4 149 753,50	3 611 291,14	538 462,36
438627	Prov Charges ATT Reliquat	22 383,49	21 896,73	486,76
438630	Prov. Ch.Soc. IF-CDD	4 120,97	2 861,52	1 259,45
438631	Provision Ch. ATT En Cours	610 345,24	543 226,53	67 118,71
448601	Taxe Profess.A Verser	2 469 853,00	2 374 884,00	94 969,00
448605	Taxe Tvts A Verser	34 666,00	41 279,13	-6 613,13
<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>		<b>62 829 336,36</b>	<b>62 575 101,11</b>	<b>254 235,25</b>
<b>INTERETS COURUS SUR DECOUVERT</b>				
518607	Int.Courus Banc.A Payer	4 517,00	4 517,00	
<b>TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT</b>		<b>4 517,00</b>	<b>4 517,00</b>	
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>		<b>165 389 353,70</b>	<b>187 677 242,70</b>	<b>-22 287 889,00</b>

Compte	Libellé	31/05/2019	31/05/2018	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
486000	Charges Comptab.D'Avance	565 200,67	214 934,27	350 266,40
486013	Chrg D'Av. Loyers	31 323,00	9 818,00	21 505,00
486014	Chrg D'Av. Ch.Locatives	3 842,00	5 148,50	-1 306,50
486020	Chrg D'Av. Cotis.Profess	1 700 554,00	1 575 028,00	125 526,00
<b>TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>2 300 919,67</b>	<b>1 804 928,77</b>	<b>495 990,90</b>
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>2 300 919,67</b>	<b>1 804 928,77</b>	<b>495 990,90</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
487000	Produits Const. D'Avance-Cabs		-88 750,00	88 750,00
487900	OD-Produits Const.D'Avance	-311 249,40		-311 249,40
<b>TOTAL</b>		<b>-311 249,40</b>	<b>-88 750,00</b>	<b>-222 499,40</b>
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		<b>-311 249,40</b>	<b>-88 750,00</b>	<b>-222 499,40</b>

## Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	107 690			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

## Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		110 188 565
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		110 188 565
Variations en cours d'exercice		En plus
Variations du capital	En moins	
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		5 509 053
<b>SOLDE</b>		<b>5 509 053</b>
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		115 697 618

## Engagements hors bilan

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pension	
<b>Autres engagements donnés</b>	<b>156 959</b>
Caution Marchés	156 959
<b>TOTAL</b>	<b>156 959</b>

## Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2019	Total 31/05/2018	%
Production vendue de services	323 932	26 565	350 498	339 849	3,13 %
<b>TOTAL</b>	<b>323 932</b>	<b>26 565</b>	<b>350 498</b>	<b>339 849</b>	<b>3,13 %</b>

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes



## Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	6 040 592	1 916 400	4 124 192
Résultat exceptionnel à court terme	2 077 291	692 430	1 384 861
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>8 117 883</b>	<b>2 608 830</b>	<b>5 509 053</b>







## Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
DELOITTE 6 Place de la Pyramide 90908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	SAS	23 428 650	



## Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	
Subventions d'investissement	
<hr/>	
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	
<hr/>	
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	240 231
<hr/>	
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	
<b>240 231</b>	
<hr/>	
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	
<b>-240 231</b>	

<b>IMPOT DU SUR :</b>
Plus-values différées
<b>CREDIT A IMPUTER SUR :</b>
Déficits reportables
Moins-values à long terme

**SITUATION FISCALE LATENTE NETTE**



## Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif Perte latente	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	3 256		3 256	12 217
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	3 994		3 994	10
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>	<b>7 250</b>		<b>7 250</b>	<b>12 226</b>



## Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>					
<b>AMORTISSEMENTS</b>					
Cumul exercices antérieurs				524 530	524 530
Exercice en cours				374 095	374 095
<b>TOTAL</b>				<b>898 625</b>	<b>898 625</b>
<b>VALEUR NETTE</b>					
				<b>-898 625</b>	<b>-898 625</b>
<b>REDEVANCES PAYEES</b>					
Cumul exercices antérieurs				850 399	850 399
Exercice en cours				441 776	441 776
<b>TOTAL</b>				<b>1 292 175</b>	<b>1 292 175</b>
<b>REDEVANCES A PAYER</b>					
A un an au plus				342 822	342 822
A plus d'un an et moins de 5 ans				486 162	486 162
A plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>				<b>828 984</b>	<b>828 984</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>					
				<b>217 168</b>	<b>217 168</b>

Montant pris en charge ds exerc.



## Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Val. nette	Titres Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
<b>FILIALES (plus de 50%)</b>						
DURAND & ASSOCIES COGNAC	780 120 2 469 665	100		2 568 721 2 568 721		320 348 29 475
DELOITTE MONACO MONACO		94,67		14 200 14 200		
LAURENS MICHEL AUDIT CAMBON D'ALBI	10 000 583 432	100		515 390 515 390		206 289 82 731
DELOITTE ALGERIE	7 470 -111 355	99		10 751 10 751		836 676 -124 973
DELOITTE MARQUE & GENDROT PARIS-LA DEFENSE CEDEX	27 200 000 19 623 873	99,09		27 511 150 25 375 150		166 153 -4 900 708
CONSTANTIN ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	831 000 28 109 397	100		37 020 333 37 020 333		16 395 414 1 280 316
<b>PARTICIPATIONS (10 à 50%)</b>						
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10		1 1		
SAAC DAKAR		25		381		
<b>AUTRES PARTICIPATIONS</b>						



## Filiales

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Val. nette	Titres Prêts, avances Titres Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)			0,00		
CER COTE D'IVOIRE		99		1 509	
CER MALI		70		1 601	
SCV DU MOULIN NEUF		99		1 485 1 485	
CER CONSEIL GABON		75		12 196	
BEAS	960	100		960	363 602
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	216 408			960	96 926
DELOITTE NEARSHORE CASABLANCA	918 5 604 883	100		926 926	12 041 740 2 721 363
JACQUES SERRA ET ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	7 622 509 316	99,4		168 775 168 775	773 406 138 361
SCACCHI & ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	200 000 4 671 765	97,5		16 482 499 12 289 499	9 298 337 -1 098
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL PARIS-LA DEFENSE CEDEX	37 000 661 398	99,97		1 499 614 1 499 614	702 154 135 537
KOVI 8 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	10 000 -10 457	100		10 000 10 000	-2 804
AUDALIAN PARIS-LA DEFENSE CEDEX	250 000 595 002	100		557 219 557 219	109 490 58 427
REVI CONSEIL CASTELNAU LE LEZ	45 734 652 554	100		537 880 537 880	242 907 116 219
CONSULTANT AUDITEURS ET ASSOCIES CASTELNAU LE LEZ	44 506 408 916	100		877 073 877 073	795 582 53 399
ECA AUDIT EURALILLE	300 000 715 946	100		834 241 834 241	596 232 95 311
DB CONSULTANTS CASTRES	36 500 492 895	100		837 100 837 100	374 497 182 051
			0,00		
			0,00		
			0,00		
			0,00		
			0,00		
			0,00		
			0,00		

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

