



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 07/04/2017 sous le numéro de dépôt 13673

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

DELOITTE & ASSOCIES

185, av. Charles de Gaulle

92200 NEUILLY SUR SEINE

Comptes annuels au 31/05/16

SOMMAIRE

Bilan	1
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat partie 1	5
Compte de résultat partie 2	6
Règles et méthodes comptables	8
Faits Marquants	12
Informations sur Bilan et Compte de résultat	13
Etat de l'actif immobilisé	14
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des échéances, des créances et des dettes	17
Produits à recevoir	18
Charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	21
Elements Entreprises liées	22
Engagements financiers et autres informations	23
Composition du capital social	24
Variation des capitaux propres	24
Engagements financiers	24
Ventilation du chiffre d'affaires	25
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	25
Effectif moyen	25
Identité sociétés mères consolidant société	26
Situation fiscale latente ou différée	26
Ecart conversion/créances,dettes étrangères	27
Crédit-bail	27
Liste des filiales et participations	28
Liste des filiales	29

BILAN

BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amort. Prov.</i>	<i>31/05/2016</i>	<i>31/05/2015</i>
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	75 868 226	385 056	75 483 170	75 483 170
Autres immobilisations incorporelles	19 818	19 818		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	939		939	939
Constructions	1 135 699	993 715	141 984	192 314
Installations techniques, matériel, outillage	145 809	143 857	1 952	5 566
Autres immobilisations corporelles	26 997 795	26 600 296	397 499	356 542
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	14 997		14 997	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	88 797 205	15 687	88 781 518	88 219 574
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	141		141	141
Prêts	3 853 402		3 853 402	3 455 637
Autres immobilisations financières	113 316		113 316	112 256
ACTIF IMMOBILISE	196 947 348	28 158 429	168 788 918	167 826 139
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	231 482		231 482	674 024
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	554 489		554 489	193 139
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	128 190 709	2 489 774	125 700 935	113 481 989
Autres créances	74 316 899	365 244	73 951 655	103 796 833
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	953		953	953
(dont actions propres :)				
Disponibilités	1 631 590		1 631 590	394 903
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 710 803		1 710 803	1 544 956
ACTIF CIRCULANT	206 636 924	2 855 018	203 781 906	220 086 795
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	29 818		29 818	11 227
TOTAL GENERAL	403 614 090	31 013 447	372 600 643	387 924 161

BILAN PASSIF

<i>Rubriques</i>	<i>31/05/2016</i>	<i>31/05/2015</i>
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	36 787 840
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	6 203 750
Report à nouveau	68 741 162	69 174 170
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	5 479 134	(433 007)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	119 107 230	113 628 097
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	23 868 257	26 959 758
Provisions pour charges		
PROVISIONS	23 868 257	26 959 758
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	37 894 791	51 808 114
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	826 613	1 926 427
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	430 413	197 679
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 405 205	118 953 256
Dettes fiscales et sociales	74 435 478	69 800 827
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	2 587 485
Autres dettes	1 130 966	1 471 414
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	378 000	578 000
DETTES	229 587 451	247 323 202
Ecarts de conversion passif	37 705	13 105
TOTAL GENERAL	372 600 643	387 924 161

Résultat de l'exercice en centimes

5 479 133,86

Total du bilan en centimes

372 600 642,86

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>31/05/2016</i>	<i>31/05/2015</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	278 180 753	30 506 237	308 686 990	299 512 332
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	278 180 753	30 506 237	308 686 990	299 512 332
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges Autres produits			(442 542) 6 900 4 553 180 1 321	(1 610 898) 14 610 5 378 524 732
PRODUITS D'EXPLOITATION			312 805 849	303 295 300
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 Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			134 930 728 7 282 259 109 902 541 50 411 377	134 504 798 6 383 975 102 903 223 46 627 631
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux dépréciations Sur actif circulant : dotations aux dépréciations Dotations aux provisions Autres charges			96 526 464 363 2 250 000 867 706	108 102 693 371 4 103 386 3 023 913
CHARGES D'EXPLOITATION			306 205 500	298 348 399
RESULTAT D'EXPLOITATION			6 600 349	4 946 901
OPERATIONS EN COMMUN Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			54 844 (2 882) 3 112 476 11 227 112 720	204 838 (13 369) 2 787 006 6 985 359 922 971
PRODUITS FINANCIERS			3 288 384	3 346 353
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			29 818 3 036 929 193 441	11 227 6 668 116 164 200
CHARGES FINANCIERES			3 260 189	6 843 542
RESULTAT FINANCIER			28 196	(3 497 189)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			6 628 544	1 449 712

COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/05/2016</i>	<i>31/05/2015</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	277 267	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	206 192	3 577
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	1 058 000	9 836 050
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 541 459	9 839 627
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	131 961	30 000
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	367 736	628
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	10 322	10 500 073
CHARGES EXCEPTIONNELLES	510 019	10 530 700
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 031 440	(691 074)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	2 180 851	1 191 646
TOTAL DES PRODUITS	317 635 693	316 481 280
TOTAL DES CHARGES	312 156 559	316 914 287
BENEFICE OU PERTE	5 479 134	(433 007)

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/16, dont le total est de 372 600 643 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 5 479 134 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/15 au 31/05/16.

Il est comparé à l'exercice précédent qui comportait douze mois d'activité.

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, FINA, DELOITTE CONSEIL, FIRTAS, DELOITTE FINANCE, DIFPRESSE GESTION, DELOITTE MARQUE GENDROT, DELOITTE MARQUE & GENDROT, DELOITTE AUDIT IT FINANCIAL SERVICES, DELOITTE CONSEIL FINANCE, KOVI6, CONSTANTIN ASSOCIES, CONSTANTIN ENTREPRISE, DELOITTE INFINEO, DURAND ET ASSOCIES, CISANE, JACQUES SERRA & ASSOCIES, PIERRE HENRI SCACCHI & ASSOCIES, SCACCHI SANTE, MONITOR DELOITTE, OPUS 3.14, LAURENS MICHEL AUDIT, KOVI8, KOVI9, SAS BIO CAPITAL, SAS BIO INTELLIGENCE SERVICE, SAS GREENEXT SERVICE, HERVE SCHAUER CONSULTANTS, DAVECC, REVI-CONSEIL, AUDALIAN COMMISSAIRE, AXOA, ANNE-MARIE TORRES.

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 un 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 R123-208)
(Règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 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.

Les logiciels informatiques sont amortis en linéaire sur 1 an.

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 (RDC)	: Linéaire sur 3-5 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 participation 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.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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 la recommandation 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 départ de la retraite: 65 ans
- Taux d'actualisation retenu: 1.50%
- 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 départs à la retraite s'élève à 842 172€.

MENTION AU TITRE DU CICE

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel. Le produit du 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 2015 a été constaté pour un montant de 1 381 510 euros et a été imputé sur l'impôt sur les sociétés au cours de l'exercice 2016.

- Un produit à recevoir relatif aux salaires versés du 1^{er} janvier au 31 mai 2016 a été comptabilisé pour un montant de 575 629 €.

REMUNERATION 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 31/05/16 s'est élevé à 1 445 personnes.

Le montant des honoraires CAC s'élève à 88 300 €.

FAITS MARQUANTS

Titres de Participation

La société Deloitte & Associés a acquis la détention suivante :

- 100% du capital et des droits de vote de la société CONSULTANTS AUDITEURS ASSOCIES, en date du 23 Novembre 2015,

La société Deloitte & Associés a cédée 500 titres de DC Maroc en date du 17 mai 2016 pour une valeur de 205 000€ à Deloitte Afrique.

**INFORMATIONS
BILAN ET RESULTAT**

IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	75 888 045		
Terrains	939		
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre	1 010 584		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements	156 697		
Install. techniques, matériel et outillage industriels	153 223		
Installations générales, agencements, aménagements	22 628 031		30 549
Matériel de transport	21 414		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 294 871		63 312
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			14 997
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	28 265 758		108 859
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	88 235 262		866 988
Autres titres immobilisés	141		
Prêts et autres immobilisations financières	3 567 893		3 323 781
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	91 803 296		4 190 769
TOTAL GENERAL	195 957 099		4 299 628

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			75 888 045	
Terrains			939	
Constructions sur sol propre		3 697	1 006 887	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements		27 885	128 812	
Installations techn., matériel et outillages industriels		7 414	145 809	
Installations générales, agencements divers		33 947	22 624 633	
Matériel de transport			21 414	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		6 435	4 351 748	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			14 997	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		79 378	28 295 239	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		305 044	88 797 205	
Autres titres immobilisés			141	
Prêts et autres immobilisations financières		2 924 956	3 966 718	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		3 230 001	92 764 065	
TOTAL GENERAL		3 309 379	196 947 348	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	404 874			404 874
Terrains				
Constructions sur sol propre	818 269	50 331	3 697	864 903
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts	156 697		27 885	128 812
Installations techniques, matériel et outillage industriels	147 657	3 613	7 414	143 857
Installations générales, agencements et aménagements divers	22 272 719	40 548	33 947	22 279 320
Matériel de transport	21 414			21 414
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 293 641	12 356	6 435	4 299 562
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	27 710 398	106 848	79 378	27 737 868
TOTAL GENERAL	28 115 272	106 848	79 378	28 142 742

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	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
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	26 003 531	2 250 000	4 915 092	23 338 439
Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	11 227	29 818	11 227	29 818
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	945 000		445 000	500 000
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	26 959 758	2 279 818	5 371 319	23 868 257
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation	15 687			15 687
Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations	2 276 498 365 244	464 363	251 088	2 489 774 365 244
DEPRECIATIONS	2 657 429	464 363	251 088	2 870 705
TOTAL GENERAL	29 617 187	2 744 182	5 622 407	26 738 962
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		2 714 363 29 818	4 553 180 11 227 1 058 000	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 853 402	3 853 402	
Autres immobilisations financières	113 316		113 316
Clients douteux ou litigieux	2 954 385	2 954 385	
Autres créances clients	125 236 323	125 236 323	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	125 824	125 824	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	70 114	70 114	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	17 827 743	17 827 743	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	34 113 496	34 113 496	
Débiteurs divers	22 179 722	22 179 722	
Charges constatées d'avance	1 710 803	1 710 803	
TOTAL GENERAL	208 185 129	208 071 812	113 316
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	21 217 796	21 217 796		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	16 676 995	11 048 552	5 628 443	
Emprunts et dettes financières divers	826 613	619 359	207 253	
Fournisseurs et comptes rattachés	114 405 205	114 405 205		
Personnel et comptes rattachés	29 614 630	29 614 630		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 654 231	23 654 231		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	19 593 510	19 593 510		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 573 108	1 573 108		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985		
Groupe et associés	680 525	680 525		
Autres dettes	450 441	450 441		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	378 000	378 000		
TOTAL GENERAL	229 157 038	223 321 342	5 835 696	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	124 700 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	126 248 720			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/05/2016

PRODUITS A RECEVOIR	37 241 302
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES	107 277
276840 Interets Coraus S/Prets	107 277
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	37 130 904
418100 Fact A Etablir Clients	210 781
418200 Fact A Etablir Clients-Icos	36 920 122
AUTRES CREANCES	3 121
409800 Avoirs Fourn A Recev	2 730
468700 Produits A Recevoir	391
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	37 241 302

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/05/2016

CHARGES A PAYER	157 822 270
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	129 564
168880 Interets Courus Autres	56 100
168882 Int.Courus Particip 2011	64 089
168883 Int.Courus Particip 2012	6 394
168884 Int.Courus Particip 2013	2 982
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH	111 722 454
408100 Fourn.Fac.B/S A Recevoir	21 599 922
408105 Fact Bur.Etrang.A Recev.	23 128
408110 Accruals - Cabs	1 775 092
408200 Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	88 249 434
408210 Fact O Recevoir - FNP - Bon C.	74 878
DETTES FISCALES ET SOCIALES	45 973 067
428201 Provision Cp 1	6 748 820
428202 Provision Cp 2	1 275 818
428203 Provision Cp 3	54 738
428206 CongU PayUs PERCOG	69 846
428400 Dettes Pour Particip.	2 418
428600 Personnel Autres Charges	12 005 643
428601 Provision 13Eme Mois	1 983 518
428603 Provision P.Objectif	6 112 369
428604 Provision IF-CDD	23 744
428605 Provision P.Objectif N-1	5 696
428606 Prov. ATT En Cours	871 455
428607 Prov. ATT Reliquat	6 412
438600 Org.Soc. Charges A Payer	5 451 365
438601 Particip. Effort Constr.	647 394
438602 Organic	224 674
438603 Formation Professionnel.	449 261
438604 Versement Taxe Apprentis	289 882
438621 Prov.Ch.Soc.13e Mois	976 642
438622 Prov Ch.Soc.Cp 2	618 116
438623 Prov Ch.Soc.Cp 3	26 519
438624 Prov Ch.Soc.Cp 1	3 129 347
438625 Charges Prov . P.O. N-1	2 696
438626 Prov Ch.Soc.P.Obj.	2 980 602
438627 Prov Charges ATT Reliquat	3 055
438630 Prov. Ch.Soc. IF-CDD	10 540
438631 Provision Ch. ATT En Cours	429 391
448601 Taxe Profess.A Verser	1 501 972
448605 Taxe Tvts A Verser	71 136
	.../...

DETAIL DES CHARGES A PAYER (suite)

31/05/2016

.....	
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	(2 816)
518607 Int.Courus Banc.A Payer	(2 816)
TOTAL DES CHARGES A PAYER	157 822 270

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/05/2016

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 710 803
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	1 710 803
486000 Charges Comptab.D'Avance	182 801
486013 Chrg D'Av. Loyers	21 071
486014 Chrg D'Av. Ch.Locatives	7 884
486020 Chrg D'Av. Cotis.Profess	1 499 047
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(378 000)
	(378 000)
487000 Produits Const. D'Avance-Cabs	(378 000)
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 332 803

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DE BILAN & RESULTAT

<i>Rubriques</i>	<i>Entreprises liées</i>	<i>Participations</i>	<i>Dettes, créances effets comm.</i>
ACTIF IMMOBILISE			
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations	88 668 669	127 493	
Créances rattachées à des participations			
Prêts		215 468	
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	35 001 013		
Autres créances	34 646 575		
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 714 057		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	107 117		
CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS			
Charges financières	2 496 007		
produits financiers	3 108 168		

**ENGAGEMENTS FINANCIERS,
AUTRES INFORMATIONS**

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			16,00

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		113 628 097
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		113 628 097
Variations en cours d'exercice		
	En moins	En plus
Autres variations		5 479 134
SOLDE		5 479 134
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		119 107 231

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	
Autres engagements donnés	4 949 542
Caution Marchés	137 689
Cautions Litiges	
Cautions Loyers et baux	11 853
Autres	800 000
Swaps	4 000 000
TOTAL	4 949 542

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES EN KE

<i>Rubriques</i>	<i>Chiffre d'affaires France</i>	<i>Chiffre d'affaires Export</i>	<i>Total 31/05/2016</i>	<i>Total 31/05/2015</i>	<i>% 16 / 15</i>
Production vendue de services	278 181	30 506	308 687	299 513	3,06 %
TOTAL	278 181	30 506	308 687	299 513	3,06 %

REPARTITION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

<i>Répartition</i>	<i>Résultat avant impôt</i>	<i>Impôt dû</i>	<i>Résultat net après impôt</i>
Résultat courant	6 628 544	1 837 038	4 791 506
Résultat exceptionnel à court terme	1 031 440	343 813	687 627
RESULTAT COMPTABLE	7 659 984	2 180 851	5 479 133

EFFECTIF MOYEN

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel salarié</i>	<i>Personnel à disposition de l'entreprise</i>
Cadres	1 358	
Employés	86	
TOTAL	1 445	

**IDENTITE DES SOCIETES MERES
CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE**

<i>Dénomination sociale - siège social</i>	<i>Forme</i>	<i>Montant capital</i>	<i>% détenu</i>
DELOITTE 185 avenue Charles de Gaulle 92200 Neuilly sur Seine	SAS	21 896 500	

SITUATION FISCALE DIFFEREE ET LATENTE

<i>Rubriques</i>	<i>Montant</i>
IMPOT DU SUR : Provisions réglementaires : Provisions pour hausse de prix	
TOTAL ACCROISSEMENTS	
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR : Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) : Autres A déduire ultérieurement :	224 675
TOTAL ALLEGEMENTS	224 675
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	(224 675)

IMPOT DU SUR :	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

ECARTS DE CONVERSION SUR CREANCES ET DETTES EN MONNAIES ETRANGERES

<i>Nature des écarts</i>	<i>Actif Perte latente</i>	<i>Ecarts compensés par couverture de change</i>	<i>Provision pour perte de change</i>	<i>Passif gain latent</i>
Créances	27 439		27 439	36 200
Dettes d'exploitation	2 380		2 380	1 506
TOTAL	29 818		29 818	37 705

ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL

<i>Rubriques</i>	<i>Terrains</i>	<i>Constructions</i>	<i>Matériel outillage</i>	<i>Autres immobilisations</i>	<i>Total</i>
VALEUR D'ORIGINE				2 466 842	2 466 842
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs				549 715	549 715
Exercice en cours				448 658	448 658
TOTAL				998 374	998 374
VALEUR NETTE				1 468 468	1 468 468
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs				833 809	833 809
Exercice en cours				549 231	549 231
TOTAL				1 383 041	1 383 041
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus				411 318	411 318
A plus d'un an et moins de 5 ans				551 595	551 595
TOTAL				962 914	962 914
VALEUR RESIDUELLE				246 684	246 684

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

<i>Dénomination</i> <i>Siège Social</i>	<i>Capital</i> <i>Capitaux Propres</i>	<i>Q.P. Détenue</i> <i>Divid. encaiss.</i>	<i>Val. brute Titres</i> <i>Val. nette Titres</i>	<i>Prêts, avances</i> <i>Cautions</i>	<i>Chiffre d'affaires</i> <i>Résultat</i>
<i>FILIALES (plus de 50%)</i>					
DURAND & ASSOCIES	780 120	100,00 %	2 568 721		530 873
Cognac	2 307 584		2 568 721		73 336
DELOITTE MONACO	15 000	95,00 %	14 250		843 719
Monaco	284 034		14 250		(215 714)
LAURENS MICHEL AUDIT	10 000	100,00 %	515 390		434 366
Cognac	338 011		515 390		50 076
DELOITTE ALGERIE	9 291	99,00 %	10 751		
			10 751		
DELOITTE MARQUE & GENDROT	27 200 000	99,09 %	27 511 150		1 290 222
Neuilly sur seine	28 129 703		27 511 150		(4 069 937)
CONSTANTIN ASSOCIES	831 300	100,00 %	37 020 333		18 827 977
Neuilly sur seine	24 386 548		37 020 333		909 815
<i>PARTICIPATIONS (10 à 50%)</i>					
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10,00 %	1		
			1		
SAAEC DAKAR		25,00 %	381		
			381		
<i>AUTRES TITRES</i>					

LISTE DES FILIALES

<i>Dénomination</i> <i>Siège Social</i>	<i>Capital</i> <i>Capitaux Propres</i>	<i>Q.P. Détenue</i> <i>Divid. encaiss.</i>	<i>Val. brute Titres</i> <i>Val. nette Titres</i>	<i>Prêts, avances</i> <i>Cautions</i>	<i>Chiffre d'affaires</i> <i>Résultat</i>
Filiales (+50%)					
CER CONSEIL GABON		75,00 %	12 196		
CER COTE D'IVOIRE		99,00 %	1 509		
CER MALI		70,00 %	1 601		
SCCV DU MOULIN NEUF		99,00 %	1 485 1 485		
DELOITTE NEARSHORE Casablanca	917 1 937 769	100,00 %	926 926		5 069 203 584 201
JACQUES SERRA ET ASSOCIES Perpignan	7 622 271 156	99,60 %	169 114 169 114		694 693 50 605
SCACCHI ASSOCIES Neuilly sur seine	200 000 4 180 388	97,50 %	16 482 499 16 482 499		12 992 218 830 427
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL Bois Guillaume	37 000 407 513	99,97 %	1 499 614 1 499 614		1 184 691 95 270
KOVI 8 Neuilly sur seine	10 000 (922)	99,90 %	9 990 9 990		(2 689)
AUDALIAN COMMISSAIRE Neuilly sur seine	250 000 445 165	100,00 %	557 219 557 219		219 371 33 205
DAVECC Bois guillaume	31 200 251 287	100,00 %	726 000 726 000		530 412 31 233
REVI CONSEIL Montpellier	45 735 371 731	100,00 %	524 000 524 000		173 861 159 505
CONSULTANT AUDITEURS ET ASSOCIE Castelnau le lez	44 506 228 961	100,00 %	765 956 765 956		751 427 18 983
ANNE MARIE TORRES CAC Perpignan	25 000 279 604	99,40 %	304 432 304 432		113 229 37 767

Société Anonyme
DELOITTE & ASSOCIES
185, avenue Charles de Gaulle
92200 NEUILLY SUR SEINE

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

Exercice clos le 31 mai 2016





Compagnie
Française
de Contrôle
& d'Expertise

Société
Commissaires
aux Comptes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2016

Société Anonyme
DELOITTE & ASSOCIES
185, avenue Charles de Gaulle
92200 NEUILLY SUR SEINE

Aux actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 mai 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société **DELOITTE & ASSOCIES**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

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

.../...

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La note « immobilisations incorporelles » de l'annexe présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation du 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Paris, le 24 octobre 2016

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

Société de commissaires aux comptes


Albert ABEHSSERA


Hervé TANGUY



DELOITTE & ASSOCIES

185, av. Charles de Gaulle

92200 NEUILLY SUR SEINE

Comptes annuels au 31/05/16

SOMMAIRE

Bilan	1
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat partie 1	5
Compte de résultat partie 2	6
Règles et méthodes comptables	8
Faits Marquants	12
Informations sur Bilan et Compte de résultat	13
Etat de l'actif immobilisé	14
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des échéances, des créances et des dettes	17
Produits à recevoir	18
Charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	21
Elements Entreprises liées	22
Engagements financiers et autres informations	23
Composition du capital social	24
Variation des capitaux propres	24
Engagements financiers	24
Ventilation du chiffre d'affaires	25
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	25
Effectif moyen	25
Identité sociétés mères consolidant société	26
Situation fiscale latente ou différée	26
Ecart conversion/créances,dettes étrangères	27
Crédit-bail	27
Liste des filiales et participations	28
Liste des filiales	29

BILAN

BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amort. Prov.</i>	<i>31/05/2016</i>	<i>31/05/2015</i>
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	75 868 226	385 056	75 483 170	75 483 170
Autres immobilisations incorporelles	19 818	19 818		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	939		939	939
Constructions	1 135 699	993 715	141 984	192 314
Installations techniques, matériel, outillage	145 809	143 857	1 952	5 566
Autres immobilisations corporelles	26 997 795	26 600 296	397 499	356 542
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	14 997		14 997	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	88 797 205	15 687	88 781 518	88 219 574
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	141		141	141
Prêts	3 853 402		3 853 402	3 455 637
Autres immobilisations financières	113 316		113 316	112 256
ACTIF IMMOBILISE	196 947 348	28 158 429	168 788 918	167 826 139
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	231 482		231 482	674 024
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	554 489		554 489	193 139
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	128 190 709	2 489 774	125 700 935	113 481 989
Autres créances	74 316 899	365 244	73 951 655	103 796 833
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	953		953	953
(dont actions propres :)				
Disponibilités	1 631 590		1 631 590	394 903
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 710 803		1 710 803	1 544 956
ACTIF CIRCULANT	206 636 924	2 855 018	203 781 906	220 086 795
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	29 818		29 818	11 227
TOTAL GENERAL	403 614 090	31 013 447	372 600 643	387 924 161

BILAN PASSIF

Rubriques	31/05/2016	31/05/2015
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	36 787 840
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	6 203 750
Report à nouveau	68 741 162	69 174 170
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	5 479 134	(433 007)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	119 107 230	113 628 097
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	23 868 257	26 959 758
Provisions pour charges		
PROVISIONS	23 868 257	26 959 758
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	37 894 791	51 808 114
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	826 613	1 926 427
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	430 413	197 679
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 405 205	118 953 256
Dettes fiscales et sociales	74 435 478	69 800 827
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	2 587 485
Autres dettes	1 130 966	1 471 414
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	378 000	578 000
DETTES	229 587 451	247 323 202
Ecarts de conversion passif	37 705	13 105
TOTAL GENERAL	372 600 643	387 924 161

Résultat de l'exercice en centimes

5 479 133,86

Total du bilan en centimes

372 600 642,86

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>31/05/2016</i>	<i>31/05/2015</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	278 180 753	30 506 237	308 686 990	299 512 332
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	278 180 753	30 506 237	308 686 990	299 512 332
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges Autres produits			(442 542) 6 900 4 553 180 1 321	(1 610 898) 14 610 5 378 524 732
PRODUITS D'EXPLOITATION			312 805 849	303 295 300
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 Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			134 930 728 7 282 259 109 902 541 50 411 377	134 504 798 6 383 975 102 903 223 46 627 631
DOTATIONS D'EXPLOITATION			96 526 464 363 2 250 000 867 706	108 102 693 371 4 103 386 3 023 913
CHARGES D'EXPLOITATION			306 205 500	298 348 399
RESULTAT D'EXPLOITATION			6 600 349	4 946 901
OPERATIONS EN COMMUN Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			54 844 (2 882) 3 112 476 11 227 112 720	204 838 (13 369) 2 787 006 6 985 359 922
PRODUITS FINANCIERS			3 288 384	3 346 353
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			29 818 3 036 929 193 441	11 227 6 668 116 164 200
CHARGES FINANCIERES			3 260 189	6 843 542
RESULTAT FINANCIER			28 196	(3 497 189)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			6 628 544	1 449 712

COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/05/2016</i>	<i>31/05/2015</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	277 267	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	206 192	3 577
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	1 058 000	9 836 050
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 541 459	9 839 627
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	131 961	30 000
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	367 736	628
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	10 322	10 500 073
CHARGES EXCEPTIONNELLES	510 019	10 530 700
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 031 440	(691 074)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	2 180 851	1 191 646
TOTAL DES PRODUITS	317 635 693	316 481 280
TOTAL DES CHARGES	312 156 559	316 914 287
BENEFICE OU PERTE	5 479 134	(433 007)

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/16, dont le total est de 372 600 643 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 5 479 134 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/15 au 31/05/16.

Il est comparé à l'exercice précédent qui comportait douze mois d'activité.

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, FINA, DELOITTE CONSEIL, FIRTAS, DELOITTE FINANCE, DIFPRESSE GESTION, DELOITTE MARQUE GENDROT, DELOITTE MARQUE & GENDROT, DELOITTE AUDIT IT FINANCIAL SERVICES, DELOITTE CONSEIL FINANCE, KOVI6, CONSTANTIN ASSOCIES, CONSTANTIN ENTREPRISE, DELOITTE INFINEO, DURAND ET ASSOCIES, CISANE, JACQUES SERRA & ASSOCIES, PIERRE HENRI SCACCHI & ASSOCIES, SCACCHI SANTE, MONITOR DELOITTE, OPUS 3.14, LAURENS MICHEL AUDIT, KOVI8, KOVI9, SAS BIO CAPITAL, SAS BIO INTELLIGENCE SERVICE, SAS GREENEXT SERVICE, HERVE SCHAUER CONSULTANTS, DAVECC, REVI-CONSEIL, AUDALIAN COMMISSAIRE, AXOA, ANNE-MARIE TORRES.

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 un 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 R123-208)
(Règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 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.

Les logiciels informatiques sont amortis en linéaire sur 1 an.

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 (RDC)	: Linéaire sur 3-5 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 participation 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.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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 la recommandation 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 départ de la retraite: 65 ans
- Taux d'actualisation retenu: 1.50%
- 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 départs à la retraite s'élève à 842 172€.

MENTION AU TITRE DU CICE

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel. Le produit du 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 2015 a été constaté pour un montant de 1 381 510 euros et a été imputé sur l'impôt sur les sociétés au cours de l'exercice 2016.

- Un produit à recevoir relatif aux salaires versés du 1^{er} janvier au 31 mai 2016 a été comptabilisé pour un montant de 575 629 €.

REMUNERATION 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 31/05/16 s'est élevé à 1 445 personnes.

Le montant des honoraires CAC s'élève à 88 300 €.

FAITS MARQUANTS

Titres de Participation

La société Deloitte & Associés a acquis la détention suivante :

- 100% du capital et des droits de vote de la société CONSULTANTS AUDITEURS ASSOCIES, en date du 23 Novembre 2015,

La société Deloitte & Associés a cédée 500 titres de DC Maroc en date du 17 mai 2016 pour une valeur de 205 000€ à Deloitte Afrique.

**INFORMATIONS
BILAN ET RESULTAT**

IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	75 888 045		
Terrains	939		
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre	1 010 584		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements	156 697		
Install. techniques, matériel et outillage industriels	153 223		
Installations générales, agencements, aménagements	22 628 031		30 549
Matériel de transport	21 414		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 294 871		63 312
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			14 997
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	28 265 758		108 859
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	88 235 262		866 988
Autres titres immobilisés	141		
Prêts et autres immobilisations financières	3 567 893		3 323 781
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	91 803 296		4 190 769
TOTAL GENERAL	195 957 099		4 299 628

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			75 888 045	
Terrains			939	
Constructions sur sol propre		3 697	1 006 887	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements		27 885	128 812	
Installations techn.,matériel et outillages industriels		7 414	145 809	
Installations générales, agencements divers		33 947	22 624 633	
Matériel de transport			21 414	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		6 435	4 351 748	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			14 997	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		79 378	28 295 239	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		305 044	88 797 205	
Autres titres immobilisés			141	
Prêts et autres immobilisations financières		2 924 956	3 966 718	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		3 230 001	92 764 065	
TOTAL GENERAL		3 309 379	196 947 348	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	404 874			404 874
Terrains				
Constructions sur sol propre	818 269	50 331	3 697	864 903
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts	156 697		27 885	128 812
Installations techniques, matériel et outillage industriels	147 657	3 613	7 414	143 857
Installations générales, agencements et aménagements divers	22 272 719	40 548	33 947	22 279 320
Matériel de transport	21 414			21 414
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 293 641	12 356	6 435	4 299 562
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	27 710 398	106 848	79 378	27 737 868
TOTAL GENERAL	28 115 272	106 848	79 378	28 142 742

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	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

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				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	26 003 531	2 250 000	4 915 092	23 338 439
Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	11 227	29 818	11 227	29 818
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				
	945 000		445 000	500 000
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	26 959 758	2 279 818	5 371 319	23 868 257
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation				
	15 687			15 687
Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations				
	2 276 498	464 363	251 088	2 489 774
	365 244			365 244
DEPRECIATIONS	2 657 429	464 363	251 088	2 870 705
TOTAL GENERAL	29 617 187	2 744 182	5 622 407	26 738 962
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		2 714 363 29 818	4 553 180 11 227 1 058 000	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 853 402	3 853 402	
Autres immobilisations financières	113 316		113 316
Clients douteux ou litigieux	2 954 385	2 954 385	
Autres créances clients	125 236 323	125 236 323	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	125 824	125 824	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	70 114	70 114	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	17 827 743	17 827 743	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	34 113 496	34 113 496	
Débiteurs divers	22 179 722	22 179 722	
Charges constatées d'avance	1 710 803	1 710 803	
TOTAL GENERAL	208 185 129	208 071 812	113 316
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an.-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	21 217 796	21 217 796		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	16 676 995	11 048 552	5 628 443	
Emprunts et dettes financières divers	826 613	619 359	207 253	
Fournisseurs et comptes rattachés	114 405 205	114 405 205		
Personnel et comptes rattachés	29 614 630	29 614 630		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 654 231	23 654 231		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	19 593 510	19 593 510		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 573 108	1 573 108		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985		
Groupe et associés	680 525	680 525		
Autres dettes	450 441	450 441		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	378 000	378 000		
TOTAL GENERAL	229 157 038	223 321 342	5 835 696	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	124 700 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	126 248 720			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/05/2016

PRODUITS A RECEVOIR	37 241 302
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES	107 277
276840 Interets Courus S/Prets	107 277
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	37 130 904
418100 Fact A Etablir Clients	210 781
418200 Fact A Etablir Clients-Icos	36 920 122
AUTRES CREANCES	3 121
409800 Avoirs Fourn A Recev	2 730
468700 Produits A Recevoir	391
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	37 241 302

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/05/2016

CHARGES A PAYER	157 822 270
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	129 564
168880 Interets Courus Autres	56 100
168882 Int.Courus Particip 2011	64 089
168883 Int.Courus Particip 2012	6 394
168884 Int.Courus Particip 2013	2 982
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	111 722 454
408100 Fourn.Fac.B/S A Recevoir	21 599 922
408105 Fact Bur.Etrang.A Recev.	23 128
408110 Accruals - Cabs	1 775 092
408200 Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	88 249 434
408210 Fact O Recevoir - FNP - Bon C.	74 878
DETTES FISCALES ET SOCIALES	45 973 067
428201 Provision Cp 1	6 748 820
428202 Provision Cp 2	1 275 818
428203 Provision Cp 3	54 738
428206 CongU PayUs PERCOG	69 846
428400 Dettes Pour Particip.	2 418
428600 Personnel Autres Charges	12 005 643
428601 Provision 13Eme Mois	1 983 518
428603 Provision P.Objectif	6 112 369
428604 Provision IF-CDD	23 744
428605 Provision P.Objectif N-1	5 696
428606 Prov. ATT En Cours	871 455
428607 Prov. ATT Reliquat	6 412
438600 Org.Soc. Charges A Payer	5 451 365
438601 Particip. Effort Constr.	647 394
438602 Organic	224 674
438603 Formation Professionnel.	449 261
438604 Versement Taxe Apprentis	289 882
438621 Prov.Ch.Soc.13e Mois	976 642
438622 Prov Ch.Soc.Cp 2	618 116
438623 Prov Ch.Soc.Cp 3	26 519
438624 Prov Ch.Soc.Cp 1	3 129 347
438625 Charges Prov . P.O. N-1	2 696
438626 Prov Ch.Soc.P.Obj.	2 980 602
438627 Prov Charges ATT Reliquat	3 055
438630 Prov. Ch.Soc. IF-CDD	10 540
438631 Provision Ch. ATT En Cours	429 391
448601 Taxe Profess.A Verser	1 501 972
448605 Taxe Tvts A Verser	71 136
	.../...

DETAIL DES CHARGES A PAYER (suite)

31/05/2016

...	
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	(2 816)
518607 Int.Courus Banc.A Payer	(2 816)
TOTAL DES CHARGES A PAYER	157 822 270

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/05/2016

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 710 803
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	1 710 803
486000 Charges Comptab.D'Avance	182 801
486013 Chrg D'Av. Loyers	21 071
486014 Chrg D'Av. Ch.Locatives	7 884
486020 Chrg D'Av. Cotis.Profess	1 499 047
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(378 000)
	(378 000)
487000 Produits Const. D'Avance-Cabs	(378 000)
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 332 803

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DE BILAN & RESULTAT

<i>Rubriques</i>	<i>Entreprises liées</i>	<i>Participations</i>	<i>Dettes, créances effets comm.</i>
ACTIF IMMOBILISE			
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations	88 668 669	127 493	
Créances rattachées à des participations			
Prêts		215 468	
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	35 001 013		
Autres créances	34 646 575		
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 714 057		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	107 117		
CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS			
Charges financières	2 496 007		
produits financiers	3 108 168		

**ENGAGEMENTS FINANCIERS,
AUTRES INFORMATIONS**

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			16,00

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		113 628 097
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		113 628 097
Variations en cours d'exercice		
	En moins	En plus
Autres variations		5 479 134
	SOLDE	5 479 134
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		119 107 231

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	
Autres engagements donnés	4 949 542
Caution Marchés	137 689
Cautions Litiges	
Cautions Loyers et baux	11 853
Autres	800 000
Swaps	4 000 000
TOTAL	4 949 542

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES EN KE

<i>Rubriques</i>	<i>Chiffre d'affaires France</i>	<i>Chiffre d'affaires Export</i>	<i>Total 31/05/2016</i>	<i>Total 31/05/2015</i>	<i>% 16 / 15</i>
Production vendue de services	278 181	30 506	308 687	299 513	3,06 %
TOTAL	278 181	30 506	308 687	299 513	3,06 %

REPARTITION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

<i>Répartition</i>	<i>Résultat avant impôt</i>	<i>Impôt dû</i>	<i>Résultat net après impôt</i>
Résultat courant	6 628 544	1 837 038	4 791 506
Résultat exceptionnel à court terme	1 031 440	343 813	687 627
RESULTAT COMPTABLE	7 659 984	2 180 851	5 479 133

EFFECTIF MOYEN

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel salarié</i>	<i>Personnel à disposition de l'entreprise</i>
Cadres	1 358	
Employés	86	
TOTAL	1 445	

IDENTITE DES SOCIETES MERES CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

<i>Dénomination sociale - siège social</i>	<i>Forme</i>	<i>Montant capital</i>	<i>% détenu</i>
DELOITTE 185 avenue Charles de Gaulle 92200 Neuilly sur Seine	SAS	21 896 500	

SITUATION FISCALE DIFFEREE ET LATENTE

<i>Rubriques</i>	<i>Montant</i>
IMPOT DU SUR : Provisions réglementaires : Provisions pour hausse de prix	
TOTAL ACCROISSEMENTS	
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR : Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) : Autres A déduire ultérieurement :	224 675
TOTAL ALLEGEMENTS	224 675
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	(224 675)

IMPOT DU SUR :	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

ECARTS DE CONVERSION SUR CREANCES ET DETTES EN MONNAIES ETRANGERES

<i>Nature des écarts</i>	<i>Actif Perte latente</i>	<i>Ecarts compensés par couverture de change</i>	<i>Provision pour perte de change</i>	<i>Passif gain latent</i>
Créances	27 439		27 439	36 200
Dettes d'exploitation	2 380		2 380	1 506
TOTAL	29 818		29 818	37 705

ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL

<i>Rubriques</i>	<i>Terrains</i>	<i>Constructions</i>	<i>Matériel outillage</i>	<i>Autres immobilisations</i>	<i>Total</i>
VALEUR D'ORIGINE				2 466 842	2 466 842
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs				549 715	549 715
Exercice en cours				448 658	448 658
TOTAL				998 374	998 374
VALEUR NETTE				1 468 468	1 468 468
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs				833 809	833 809
Exercice en cours				549 231	549 231
TOTAL				1 383 041	1 383 041
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus				411 318	411 318
A plus d'un an et moins de 5 ans				551 595	551 595
TOTAL				962 914	962 914
VALEUR RESIDUELLE				246 684	246 684

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

<i>Dénomination Siège Social</i>	<i>Capital Capitaux Propres</i>	<i>Q.P. Détenue Divid. encaiss.</i>	<i>Val. brute Titres Val. nette Titres</i>	<i>Prêts, avances Cautions</i>	<i>Chiffre d'affaires Résultat</i>
FILIALES (plus de 50%)					
DURAND & ASSOCIES	780 120	100,00 %	2 568 721		530 873
Cognac	2 307 584		2 568 721		73 336
DELOITTE MONACO	15 000	95,00 %	14 250		843 719
Monaco	284 034		14 250		(215 714)
LAURENS MICHEL AUDIT	10 000	100,00 %	515 390		434 366
Cognac	338 011		515 390		50 076
DELOITTE ALGERIE	9 291	99,00 %	10 751		
			10 751		
DELOITTE MARQUE & GENDROT	27 200 000	99,09 %	27 511 150		1 290 222
Neuilly sur seine	28 129 703		27 511 150		(4 069 937)
CONSTANTIN ASSOCIES	831 300	100,00 %	37 020 333		18 827 977
Neuilly sur seine	24 386 548		37 020 333		909 815
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10,00 %	1		
			1		
SAAEC DAKAR		25,00 %	381		
			381		
AUTRES TITRES					

LISTE DES FILIALES

<i>Dénomination</i> <i>Siège Social</i>	<i>Capital</i> <i>Capitaux Propres</i>	<i>Q.P. Détenue</i> <i>Divid.encaiss.</i>	<i>Val. brute Titres</i> <i>Val. nette Titres</i>	<i>Prêts, avances</i> <i>Cautions</i>	<i>Chiffre d'affaires</i> <i>Résultat</i>
Filiales (+50%)					
CER CONSEIL GABON		75,00 %	12 196		
CER COTE D'IVOIRE		99,00 %	1 509		
CER MALI		70,00 %	1 601		
SCCV DU MOULIN NEUF		99,00 %	1 485		
			1 485		
DELOITTE NEARSHORE	917	100,00 %	926		5 069 203
Casablanca	1 937 769		926		584 201
JACQUES SERRA ET ASSOCIES	7 622	99,60 %	169 114		694 693
Perpignan	271 156		169 114		50 605
SCACCHI ASSOCIES	200 000	97,50 %	16 482 499		12 992 218
Neuilly sur seine	4 180 388		16 482 499		830 427
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL	37 000	99,97 %	1 499 614		1 184 691
Bois Guillaume	407 513		1 499 614		95 270
KOVI 8	10 000	99,90 %	9 990		
Neuilly sur seine	(922)		9 990		(2 689)
AUDALIAN COMMISSAIRE	250 000	100,00 %	557 219		219 371
Neuilly sur seine	445 165		557 219		33 205
DAVECC	31 200	100,00 %	726 000		530 412
Bois guillaume	251 287		726 000		31 233
REVI CONSEIL	45 735	100,00 %	524 000		173 861
Montpellier	371 731		524 000		159 505
CONSULTANT AUDITEURS ET ASSOCIE	44 506	100,00 %	765 956		751 427
Castelnau le lez	228 961		765 956		18 983
ANNE MARIE TORRES CAC	25 000	99,40 %	304 432		113 229
Perpignan	279 604		304 432		37 767

DELOITTE & ASSOCIES

Société Anonyme à Conseil d'Administration
au capital de 1 723 040 euros

185 avenue Charles de Gaulle
92200 NEUILLY-SUR-SEINE

572 028 041 RCS NANTERRE

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 9 NOVEMBRE 2016

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2016

RESOLUTION VOTEE D'AFFECTION DU RESULTAT

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 5 479 134 euros, en totalité au compte « Report à nouveau ».

L'Assemblée Générale prend acte de ce que les dividendes distribués au titre des trois précédents exercices, ont été les suivants :

Exercice	Dividende net / action	Réfaction de 40 % sur les dividendes (Art. 158.3.2 C.G.I.)	
		Dividende net éligible	Dividende net non éligible
2013	26,70 €	2 830,20 €	2 872 492,80 €
2014	0 €	0 €	0 €
2015	0 €	0 €	0 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.