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 05/06/2024 sous le numéro de dépôt 19509

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 31/05/2023

- SOMMAIRE -

Bilan

2050 - Bilan Actif — 2
2051 - Bilan Passif — 3

Compte de résultat

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

Faits Marquants

Faits Marquants — 6

Règles et Méthodes Comptable

Règles et Méthodes Comptable — 8

Informations sur Bilan et Compte de résultat

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

Engagements financiers et autres informations

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

2050 - Bilan Actif

Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 020 176	385 056	75 635 120	75 635 123
Autres immobilisations incorporelles	1 364		1 364	
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	2 070	633	1 437	
Autres immobilisations corporelles	856 716	442 330	414 386	499 073
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	165 583 962	26 638 914	138 945 047	138 956 037
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 322	30 322		
Prêts				
Autres immobilisations financières	72 322		72 322	72 322
ACTIF IMMOBILISE	**242 566 932**	**27 497 255**	**215 069 677**	**215 162 555**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	19 691 323		19 691 323	21 464 975
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	452 309		452 309	343 444
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	327 980 007	4 759 808	323 220 199	141 254 040
Autres créances	281 117 789	215 468	280 902 321	195 272 846
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	231 359		231 359	85 533
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 272 416		2 272 416	2 229 520
ACTIF CIRCULANT	**631 745 202**	**4 975 276**	**626 769 926**	**360 650 357**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	173 617		173 617	7 385

2051 - Bilan Passif

Capital social ou individuel	(dont versé :	2 188 160)	2 188 160	2 188 160
Primes d'émission, de fusion, d'apport			113 110 434	113 110 434
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			218 816	172 304
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)	7 125 130	7 125 130
Report à nouveau			76 350 212	76 123 744
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			17 329 709	272 980
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**216 322 461**	**198 992 752**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			6 404 421	4 508 335
Provisions pour charges				
PROVISIONS			**6 404 421**	**4 508 335**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			172 232	4 155 937
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	433 958	162 303
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				1 725 027
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			286 848 648	117 889 041
Dettes fiscales et sociales			132 588 194	99 769 764
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			85 985	85 985
Autres dettes			150 912 950	101 021 782
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance			48 182 593	47 506 060
DETTES			**619 224 559**	**372 315 900**
Ecarts de conversion passif			61 779	3 310

2052 - Compte de résultat partie 1

Production vendue de biens				
Production vendue de services	452 399 025	23 849 198	476 248 223	320 562 722
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**452 399 025**	**23 849 198**	**476 248 223**	**320 562 722**
Production stockée			-1 773 653	17 317 399
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				12 000
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			533 042	4 308 105
Autres produits			104 933	233 940
PRODUITS D'EXPLOITATION			**475 112 545**	**342 434 165**
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			212 465 531	117 929 048
Impôts, taxes et versements assimilés			8 461 310	7 769 784
Salaires et traitements			158 212 267	140 566 810
Charges sociales			70 730 687	69 518 292
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			92 384	96 135
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				541 696
Dotations aux provisions			2 279 821	388 179
Autres charges			316 519	2 656 447
CHARGES D'EXPLOITATION			**452 558 518**	**339 466 391**
OPERATIONS E				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			1 886 933	977 530
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 183 755	1 551 677
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			139 293	11 085
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**4 209 981**	**2 540 292**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				4 644 837
Intérêts et charges assimilées			1 039 520	889 661
Différences négatives de change			136 950	10 633
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**1 176 470**	**5 545 131**

2053 - Compte de résultat partie 2

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 000	49 169
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 304 629	312 982
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		30 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**1 313 629**	**392 150**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 153	70 959
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	11 500	312 980
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		-38
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**13 653**	**383 901**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	2 921 530	224 000
Impôts sur les bénéfices	6 636 275	-525 795
TOTAL DES PRODUITS	**480 636 155**	**345 366 608**
TOTAL DES CHARGES	**463 306 446**	**345 093 628**

FAITS MARQUANTS

Au cours de l'exercice FY23, le Groupe Deloitte a changé d'ERP. Dans le cadre de cette évolution, les mécanismes de facturation des prestations entre les différentes filiales ont évolué.
Cela impacte essentiellement les postes du chiffre d'affaires et des achats de sous-traitance.
Ces évolutions de présentation dans les états financiers doivent être prises en compte pour la comparabilité du compte de résultat FY23 avec celui de l'exercice précédent.

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2023, dont le total est de 842 013 219 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 17 329 709 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2022 au 31/05/2023.

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

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

Groupe Fiscal

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

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

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

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 : 3.65%
- 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 1 286 748€.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

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

INFORMATIONS DIVERSES

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2023 s'est élevé à 1 888 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 77 000€.

2054 - Immobilisations

FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	76 020 176	1 364	
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			2 070
Installations générales, agenc., aménag.	656 329		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	193 323		7 064
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**849 652**		**9 134**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	165 594 952	510	
Autres titres immobilisés	30 322		
Prêts et autres immobilisations financières	72 322		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**165 697 596**	**510**	

FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		76 021 540	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agenc.			
Installations techn.,matériel et outillages ind.		2 070	
Installations générales, agencements divers		656 329	
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier		200 387	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		**858 786**	
Participations évaluées par mise équivalence			
Autres participations	11 500	165 583 962	
Autres titres immobilisés		30 322	
Prêts et autres immobilisations financières		72 322	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**11 500**	**165 686 606**	

2055 - Amortissements

Frais d'établissements et développement			
Fonds commercial	385 056		385 056
Autres immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**385 056**		**385 056**
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales,agenc.,aménag.			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		633	633
Installations générales, agenc. et aménag. divers	186 886	70 160	257 047
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	163 693	21 590	185 283
Emballages récupérables, divers			
	350 579	**92 384**	**442 963**

Frais établis.
Fonds Cial
Autres. INC.

INCORPOREL.

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

CORPOREL.

Acquis. titre

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

2056 - Provisions et dépréciations

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

PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	4 500 950	2 106 204	376 350	6 230 804
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	7 385	173 617	7 385	173 617
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**4 508 335**	**2 279 821**	**383 735**	**6 404 421**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	26 638 914			26 638 914
Dépréciations autres immobilis. financières	30 322			30 322
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	4 909 116		149 307	4 759 808
Autres dépréciations	215 468			215 468
DEPRECIATIONS	**31 793 820**		**149 307**	**31 644 513**

-

Dotations et reprises d'exploitation 2 279 821 533 042
Dotations et reprises financières
Dotations et reprises exceptionnelles

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

2057 - Créances et dettes

Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	72 322		72 322
Clients douteux ou litigieux	1 847 624	1 847 624	
Autres créances clients	326 132 383	326 132 383	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	8 263	8 263	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	319 868	319 868	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	933 990	933 990	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	46 983 833	46 983 833	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	66 436	66 436	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	230 143 091	230 143 091	
Débiteurs divers	2 662 308	2 662 308	
Charges constatées d'avance	2 272 416	2 272 416	

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

Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	172 232	172 232	
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers	433 958	1	433 957
Fournisseurs et comptes rattachés	286 848 648	286 848 648	
Personnel et comptes rattachés	45 571 186	45 571 186	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 509 060	27 509 060	
Etat : impôt sur les bénéfices	8 248 145	8 248 145	
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	48 774 345	48 774 345	
Etat : obligations cautionnées			
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	2 485 458	2 485 458	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985	
Groupe et associés	148 562 978	148 562 978	
Autres dettes	2 349 972	2 349 972	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance	48 182 593	48 182 593	

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

CLIENTS ET COMPTES RATTACHES			
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	**236298**	**41503672**	**-41267374**
AUTRES CREANCES			
TOTAL AUTRES CREANCES	**177339**	**159071**	**18268**

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	**230**	**230**	
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH			
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	**94016366**	**108188255**	**-14171890**
AUTRES DETTES			
TOTAL AUTRES DETTES	**1813474**		**1813474**
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES	**66318037**	**60242638**	**6075398**

CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION			
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	**2272416**	**2229520**	**42896**
TOTAL	**-48182593**	**-47506060**	**-676533**

Composition du capital social

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

Variation des capitaux propres

Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs			198 992 752
Distributions sur résultats antérieurs			
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs			198 992 752
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			17 329 709
	SOLDE		**17 329 709**
Capitaux propres avant répartition			216 322 461

Engagements hors bilan

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

Autres engagements donnés		**1 219 144**
Cautions Marchés	1 219 144	

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Production ve	452 399	23 849	476 248	320 563	48,57 %

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Résultat courant	25 587 537	7 097 151	18 490 386
Résultat exceptionnel à court terme	1 299 977	324 994	974 983
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-2 921 530	-730 383	-2 191 147
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs		-55 487	55 487

Effectif moyen

Cadres	1 827
Employés	61

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

DELOITTE 6 Place de la Pyramide 90908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	SAS	17 178 650	100,00 %

Situation fiscale différée et latente

IMPOT DU SUR :

Provisions réglementaires :

- Provisions pour hausse de prix
- Provisions pour fluctuation des cours
- Provisions pour investissements
- Amortissements dérogatoires

Subventions d'investissement

TOTAL ACCROISSEMENTS	

IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :

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

Congés payés	
Participation des salariés	730 383
Autres	

A déduire ultérieurement :

Provisions pour propre assureur	
Autres	68 910
TOTAL ALLEGEMENTS	**799 293**

IMPOT DU SUR :

Plus-values différées

CREDIT A IMPUTER SUR :

Déficits reportables

Moins-values à long terme

Ecart de conversion sur créances et dettes

-

Immobilisations non financières		
Immobilisations financières		
Créances	148 337	148 337
Dettes financières		
Dettes d'exploitation	25 280	25 280
Dettes sur immobilisations		

Engagements de crédit-bail

AMORTISSEMENTS		
Cumul exercices antérieurs	385 053	385 053
Exercice en cours	251 128	251 128
TOTAL	**636 180**	**636 180**

REDEVANCES PAYEES		
Cumul exercices antérieurs	569 342	569 342
Exercice en cours	355 928	355 928
TOTAL	**925 270**	**925 270**

REDEVANCES A PAYER		
A un an au plus	222 342	222 342
A plus d'un an et moins de 5 ans	408 434	408 434
A plus de cinq ans		
TOTAL	**630 776**	**630 776**

Montant pris en charge ds exerc.

Filiales et participations

FILIALES (plus de 50%)				
DB CONSULTANTS	36 500	100	837 100	185 216
CASTRES	1 203 539		837 100	21 785
DELOITTE MONACO	15 000	95	14 250	3 039 592
MONACO	-1 145 355		14 250	214 489
ECA AUDIT	300 000	100	834 241	339 379
EURALILLE	1 093 879		834 241	16 678
DELOITTE ALGERIE	6 820	99	10 751	651 009
	-1 096 881		10 751	-39 767
DELOITTE MARQUE & GENDROT	27 200 000	99,09	27 511 150	23 563
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	18 414 337		18 250 150	186 299
CONSTANTIN ASSOCIES	831 300	100	37 020 333	15 001 479
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	34 847 213		37 020 333	-43 067
PARTICIPATIONS (10 à 50%)				
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10	1	
SAAC DAKAR		25	381	
INTERPOSED HOLDING COMPAGNY 1	13 898 371	29,61	3 365 390	
	6 526 333			-406
		0,00		
		0,00		
		0,00		
AUTRES PARTICIPATIONS				
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		

Filiales

FILIALES (plus de 50%)		0,00		
CER COTE D'IVOIRE		99	1 509	
CER MALI		70	1 601	
CER CONSEIL GABON		75	12 196	
DELOITTE EXTENDED SERVICES	912	100	926	32 303 176
CASABLANCA	17 691 877		926	4 983 626
BEAS	960	100	960	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	263 654		960	448
DELOITTE INTERPRO	65 466 000	99,97	76 786 214	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	64 320 008		76 786 214	223 946
		0,00		
PIERRE HENRI SCCHACCI ET ASSOCIES	200 000	97,5	16 482 499	3 366 547
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	2 202 349		2 485 662	-347 048
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL	37 000	100	1 499 624	218 380
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	1 191 920		1 499 624	76 812
DELOITTE INTERPRO HOLDING	10 000	100	10 000	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	-19 364		10 000	-1 866
DELOITTE AUDIT HOLDING	250 000	100	557 219	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	611 935		557 219	3 540
REVI CONSEIL	45 735	100	537 880	74 647
CASTELNAU LE LEZ	1 100 760		537 880	25 318
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		

DELOITTE & ASSOCIES

Société par Actions Simplifiée
au capital de 2 188 160 euros

6 place de la Pyramide
92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

572 028 041 RCS NANTERRE

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 9 NOVEMBRE 2023

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2023

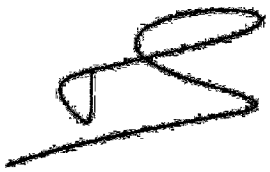
RESOLUTION VOTEE D'AFFECTATION DU RESULTAT

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 17 329 709 euros, en totalité sur le 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.



Compagnie
Française
de Contrôle
& d'Expertise

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2023

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 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er juin 2022 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « faits marquants » de l'annexe concernant la comparabilité des postes de chiffre d'affaires et des achats de sous-traitance suite au changement d'ERP.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles 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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

.../...

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

.../...

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 24 octobre 2023

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

Société de commissaires aux comptes

Signé par Albert ABEHSSERA
Le 24/10/2023
universign

Signé par Hervé TANGUY
Le 24/10/2023
universign

Albert ABEHSSERA **Hervé TANGUY**

DELOITTE & ASSOCIES

6 Place de la Pyramide

92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

Comptes au 31/05/2023

- SOMMAIRE -

Bilan

2050 - Bilan Actif — 2
2051 - Bilan Passif — 3

Compte de résultat

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

Faits Marquants

Faits Marquants — 6

Règles et Méthodes Comptable

Règles et Méthodes Comptable — 8

Informations sur Bilan et Compte de résultat

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

Engagements financiers et autres informations

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

2050 - Bilan Actif

Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 020 176	385 056	75 635 120	75 635 123
Autres immobilisations incorporelles	1 364		1 364	
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	2 070	633	1 437	
Autres immobilisations corporelles	856 716	442 330	414 386	499 073
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	165 583 962	26 638 914	138 945 047	138 956 037
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 322	30 322		
Prêts				
Autres immobilisations financières	72 322		72 322	72 322
ACTIF IMMOBILISE	**242 566 932**	**27 497 255**	**215 069 677**	**215 162 555**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	19 691 323		19 691 323	21 464 975
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	452 309		452 309	343 444
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	327 980 007	4 759 808	323 220 199	141 254 040
Autres créances	281 117 789	215 468	280 902 321	195 272 846
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	231 359		231 359	85 533
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 272 416		2 272 416	2 229 520
ACTIF CIRCULANT	**631 745 202**	**4 975 276**	**626 769 926**	**360 650 357**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	173 617		173 617	7 385

2051 - Bilan Passif

Capital social ou individuel	(dont versé :	2 188 160)	2 188 160	2 188 160
Primes d'émission, de fusion, d'apport			113 110 434	113 110 434
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			218 816	172 304
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)	7 125 130	7 125 130
Report à nouveau			76 350 212	76 123 744
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			17 329 709	272 980
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**216 322 461**	**198 992 752**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			6 404 421	4 508 335
Provisions pour charges				
PROVISIONS			**6 404 421**	**4 508 335**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			172 232	4 155 937
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	433 958	162 303
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				1 725 027
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			286 848 648	117 889 041
Dettes fiscales et sociales			132 588 194	99 769 764
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			85 985	85 985
Autres dettes			150 912 950	101 021 782
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance			48 182 593	47 506 060
DETTES			**619 224 559**	**372 315 900**
Ecarts de conversion passif			61 779	3 310

2052 - Compte de résultat partie 1

Production vendue de biens				
Production vendue de services	452 399 025	23 849 198	476 248 223	320 562 722
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**452 399 025**	**23 849 198**	**476 248 223**	**320 562 722**
Production stockée			-1 773 653	17 317 399
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				12 000
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			533 042	4 308 105
Autres produits			104 933	233 940
PRODUITS D'EXPLOITATION			**475 112 545**	**342 434 165**
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			212 465 531	117 929 048
Impôts, taxes et versements assimilés			8 461 310	7 769 784
Salaires et traitements			158 212 267	140 566 810
Charges sociales			70 730 687	69 518 292
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			92 384	96 135
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				541 696
Dotations aux provisions			2 279 821	388 179
Autres charges			316 519	2 656 447
CHARGES D'EXPLOITATION			**452 558 518**	**339 466 391**
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			1 886 933	977 530
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 183 755	1 551 677
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			139 293	11 085
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**4 209 981**	**2 540 292**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				4 644 837
Intérêts et charges assimilées			1 039 520	889 661
Différences négatives de change			136 950	10 633
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**1 176 470**	**5 545 131**

2053 - Compte de résultat partie 2

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 000	49 169
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 304 629	312 982
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		30 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**1 313 629**	**392 150**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 153	70 959
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	11 500	312 980
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		-38
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**13 653**	**383 901**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	2 921 530	224 000
Impôts sur les bénéfices	6 636 275	-525 795
TOTAL DES PRODUITS	**480 636 155**	**345 366 608**
TOTAL DES CHARGES	**463 306 446**	**345 093 628**

FAITS MARQUANTS

Au cours de l'exercice FY23, le Groupe Deloitte a changé d'ERP. Dans le cadre de cette évolution, les mécanismes de facturation des prestations entre les différentes filiales ont évolué.
Cela impacte essentiellement les postes du chiffre d'affaires et des achats de sous-traitance.
Ces évolutions de présentation dans les états financiers doivent être prises en compte pour la comparabilité du compte de résultat FY23 avec celui de l'exercice précédent.

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2023, dont le total est de 842 013 219 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 17 329 709 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2022 au 31/05/2023.

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

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

Groupe Fiscal

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

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

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

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 : 3.65%
- 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 1 286 748€.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

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

INFORMATIONS DIVERSES

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2023 s'est élevé à 1 888 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 77 000€.

2054 - Immobilisations

FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	76 020 176	1 364	
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			2 070
Installations générales, agenc., aménag.	656 329		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	193 323		7 064
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**849 652**		**9 134**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	165 594 952	510	
Autres titres immobilisés	30 322		
Prêts et autres immobilisations financières	72 322		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**165 697 596**	**510**	

FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		76 021 540	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agenc.			
Installations techn.,matériel et outillages ind.		2 070	
Installations générales, agencements divers		656 329	
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier		200 387	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		**858 786**	
Participations évaluées par mise équivalence			
Autres participations	11 500	165 583 962	
Autres titres immobilisés		30 322	
Prêts et autres immobilisations financières		72 322	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**11 500**	**165 686 606**	

2055 - Amortissements

Frais d'établissements et développement			
Fonds commercial	385 056		385 056
Autres immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**385 056**		**385 056**
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales,agenc.,aménag.			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		633	633
Installations générales, agenc. et aménag. divers	186 886	70 160	257 047
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	163 693	21 590	185 283
Emballages récupérables, divers			
	350 579	**92 384**	**442 963**

Frais établis.
Fonds Cial
Autres. INC.

INCORPOREL.

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

CORPOREL.

Acquis. titre

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

2056 - Provisions et dépréciations

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

PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	4 500 950	2 106 204	376 350	6 230 804
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	7 385	173 617	7 385	173 617
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**4 508 335**	**2 279 821**	**383 735**	**6 404 421**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	26 638 914			26 638 914
Dépréciations autres immobilis. financières	30 322			30 322
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	4 909 116		149 307	4 759 808
Autres dépréciations	215 468			215 468
DEPRECIATIONS	**31 793 820**		**149 307**	**31 644 513**

Dotations et reprises d'exploitation 2 279 821 533 042
Dotations et reprises financières
Dotations et reprises exceptionnelles

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

2057 - Créances et dettes

Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	72 322		72 322
Clients douteux ou litigieux	1 847 624	1 847 624	
Autres créances clients	326 132 383	326 132 383	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	8 263	8 263	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	319 868	319 868	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	933 990	933 990	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	46 983 833	46 983 833	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	66 436	66 436	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	230 143 091	230 143 091	
Débiteurs divers	2 662 308	2 662 308	
Charges constatées d'avance	2 272 416	2 272 416	

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

Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	172 232	172 232	
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers	433 958	1	433 957
Fournisseurs et comptes rattachés	286 848 648	286 848 648	
Personnel et comptes rattachés	45 571 186	45 571 186	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 509 060	27 509 060	
Etat : impôt sur les bénéfices	8 248 145	8 248 145	
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	48 774 345	48 774 345	
Etat : obligations cautionnées			
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	2 485 458	2 485 458	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985	
Groupe et associés	148 562 978	148 562 978	
Autres dettes	2 349 972	2 349 972	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance	48 182 593	48 182 593	

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

CLIENTS ET COMPTES RATTACHES			
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	**236298**	**41503672**	**-41267374**
AUTRES CREANCES			
TOTAL AUTRES CREANCES	**177339**	**159071**	**18268**

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	230	230	
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH			
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	94016366	108188255	-14171890
AUTRES DETTES			
TOTAL AUTRES DETTES	1813474		1813474
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES	66318037	60242638	6075398

CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION			
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	**2272416**	**2229520**	**42896**
TOTAL	**-48182593**	**-47506060**	**-676533**

Composition du capital social

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

Variation des capitaux propres

Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs			198 992 752
Distributions sur résultats antérieurs			
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs			198 992 752
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			17 329 709
	SOLDE		**17 329 709**
Capitaux propres avant répartition			216 322 461

Engagements hors bilan

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

Autres engagements donnés		**1 219 144**
Cautions Marchés	1 219 144	

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Production ve	452 399	23 849	476 248	320 563	48,57 %

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Résultat courant	25 587 537	7 097 151	18 490 386
Résultat exceptionnel à court terme	1 299 977	324 994	974 983
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-2 921 530	-730 383	-2 191 147
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs		-55 487	55 487

Effectif moyen

Cadres	1 827
Employés	61

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

DELOITTE 6 Place de la Pyramide 90908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	SAS	17 178 650	100,00 %

Situation fiscale différée et latente

IMPOT DU SUR :

Provisions réglementaires :

- Provisions pour hausse de prix
- Provisions pour fluctuation des cours
- Provisions pour investissements
- Amortissements dérogatoires

Subventions d'investissement

TOTAL ACCROISSEMENTS	

IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :

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

Congés payés	
Participation des salariés	730 383
Autres	

A déduire ultérieurement :

Provisions pour propre assureur	
Autres	68 910
TOTAL ALLEGEMENTS	**799 293**

IMPOT DU SUR :

Plus-values différées

CREDIT A IMPUTER SUR :

Déficits reportables

Moins-values à long terme

Ecart de conversion sur créances et dettes

Immobilisations non financières		
Immobilisations financières		
Créances	148 337	148 337
Dettes financières		
Dettes d'exploitation	25 280	25 280
Dettes sur immobilisations		

Engagements de crédit-bail

AMORTISSEMENTS		
Cumul exercices antérieurs	385 053	385 053
Exercice en cours	251 128	251 128
TOTAL	**636 180**	**636 180**

REDEVANCES PAYEES		
Cumul exercices antérieurs	569 342	569 342
Exercice en cours	355 928	355 928
TOTAL	**925 270**	**925 270**

REDEVANCES A PAYER		
A un an au plus	222 342	222 342
A plus d'un an et moins de 5 ans	408 434	408 434
A plus de cinq ans		
TOTAL	**630 776**	**630 776**

Montant pris en charge ds exerc.

Filiales et participations

FILIALES (plus de 50%)				
DB CONSULTANTS	36 500	100	837 100	185 216
CASTRES	1 203 539		837 100	21 785
DELOITTE MONACO	1 145 355	95	14 250	
MONACO	-930 866		14 250	
ECA AUDIT	300 000	100	834 241	339 378
EURALILLE	1 093 878		834 241	16 678
DELOITTE ALGERIE	6 820	99	10 751	651 009
	-1 096 881		10 751	-39 767
DELOITTE MARQUE & GENDROT	27 200 000	99,09	27 511 150	23 562
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	18 414 336		18 250 150	186 298
CONSTANTIN ASSOCIES	831 300	100	37 020 333	15 000 918
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	34 847 213		37 020 333	-43 066
PARTICIPATIONS (10 à 50%)				
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10	1	
SAAC DAKAR		25	381	
INTERPOSED HOLDING COMPAGNY 1	13 898 371	29,61	3 365 390	
	6 526 332			-406
		0,00		
		0,00		
		0,00		
AUTRES PARTICIPATIONS				
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		

Filiales

FILIALES (plus de 50%)		0,00		
CER COTE D'IVOIRE		99	1 509	
CER MALI		70	1 601	
CER CONSEIL GABON		75	12 196	
DELOITTE EXTENDED SERVICES	912	100	926	32 303 176
CASABLANCA	17 691 877		926	4 983 626
BEAS	960	100	960	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	263 651		960	447
DELOITTE INTERPRO	65 466 000	99,97	76 786 214	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	64 320 008		76 786 214	223 945
D. ASSOCIATIONS	10 000	100	10 000	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	65 774		10 000	
PIERRE HENRI SCCHACCI ET ASSOCIES	200 000	97,5	16 482 499	3 366 547
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	2 202 349		2 485 662	-347 048
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL	37 000	100	1 499 624	218 380
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	1 191 820		1 499 624	76 812
DELOITTE INTERPRO HOLDING	10 000	100	10 000	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	-19 364		10 000	-1 865
DELOITTE AUDIT HOLDING	250 000	100	557 219	
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	611 935		557 219	3 540
REVI CONSEIL	45 734	100	537 880	74 647
CASTELNAU LE LEZ	1 100 760		537 880	25 318
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		