



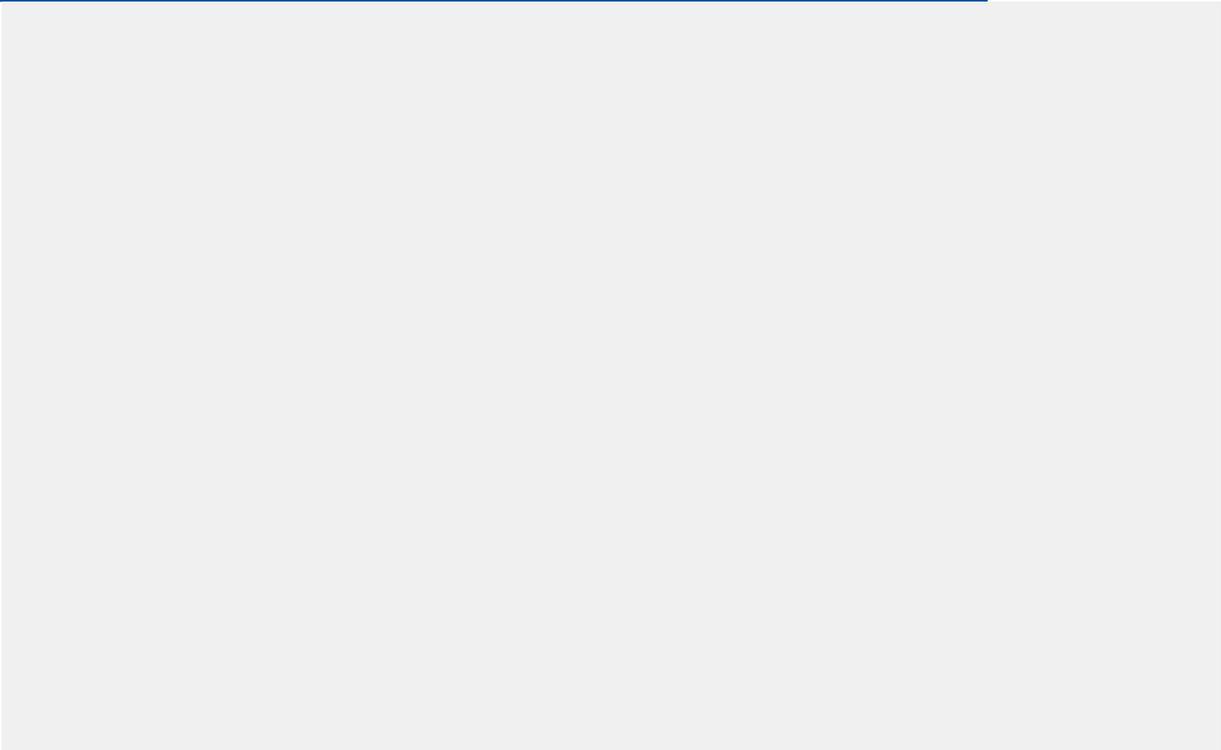
*Copie certifiée conforme à l'original par le  
Président du Conseil d'Administration*

# **DELOITTE & ASSOCIES**

**6 Place de la Pyramide**

**92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX**

*Comptes au 31/05/2024*



# - 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

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2024	31/05/2023
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 339 986	385 056	75 954 930	75 635 120
Autres immobilisations incorporelles				1 364
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	2 070	1 323	747	1 437
Autres immobilisations corporelles	627 607	517 082	110 525	414 386
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	162 403 113	26 638 914	135 764 198	138 945 047
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 322	30 322		
Prêts				
Autres immobilisations financières	72 322		72 322	72 322
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>239 475 420</b>	<b>27 572 698</b>	<b>211 902 722</b>	<b>215 069 677</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	9 963 321		9 963 321	19 691 323
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	877 319		877 319	452 309
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	167 078 952	3 021 294	164 057 659	323 220 199
Autres créances	167 358 703	215 468	167 143 235	280 902 321
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	2 602 784		2 602 784	231 359
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	4 052 301		4 052 301	2 272 416
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>351 933 380</b>	<b>3 236 762</b>	<b>348 696 619</b>	<b>626 769 926</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	24 717		24 717	173 617
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>591 433 517</b>	<b>30 809 459</b>	<b>560 624 058</b>	<b>842 013 219</b>

## 2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2024	31/05/2023
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	218 816
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	93 679 921	76 350 212
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>21 979 571</b>	<b>17 329 709</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>238 302 031</b>	<b>216 322 461</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	3 495 451	6 404 421
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	<b>3 495 451</b>	<b>6 404 421</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		172 232
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )	727 627	433 958
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	161 094 815	286 848 648
Dettes fiscales et sociales	117 856 122	132 588 194
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985
Autres dettes	906 574	150 912 950
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	38 144 171	48 182 593
<b>DETTES</b>	<b>318 815 294</b>	<b>619 224 559</b>
Ecarts de conversion passif	11 281	61 779
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>560 624 058</b>	<b>842 013 219</b>

## 2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2024	31/05/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	552 052 225	21 892 984	573 945 209	476 248 223
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>552 052 225</b>	<b>21 892 984</b>	<b>573 945 209</b>	<b>476 248 223</b>
Production stockée			-9 765 857	-1 773 653
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			7 517 635	533 042
Autres produits			254 897	104 933
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>571 951 884</b>	<b>475 112 545</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			280 326 040	212 465 531
Impôts, taxes et versements assimilés			8 474 929	8 461 310
Salaires et traitements			175 779 636	158 212 267
Charges sociales			77 167 853	70 730 687
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			82 788	92 384
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 513 206	
Dotations aux provisions			853 854	2 279 821
Autres charges			724 068	316 519
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>544 922 374</b>	<b>452 558 518</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>27 029 510</b>	<b>22 554 026</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			3 747 203	1 886 933
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			9 847 522	2 183 755
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			32 608	139 293
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>13 627 333</b>	<b>4 209 981</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			7 081 200	1 039 520
Différences négatives de change			31 952	136 950
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>7 113 152</b>	<b>1 176 470</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>6 514 181</b>	<b>3 033 511</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>33 543 691</b>	<b>25 587 537</b>

## 2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2024	31/05/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		9 000
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 262 216	1 304 629
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 262 216</b>	<b>1 313 629</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	62 565	2 153
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 078 497	11 500
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	500 000	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 641 062</b>	<b>13 653</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-378 846</b>	<b>1 299 977</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	3 298 340	2 921 530
Impôts sur les bénéfices	7 886 933	6 636 275
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>586 841 433</b>	<b>480 636 155</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>564 861 862</b>	<b>463 306 446</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>21 979 571</b>	<b>17 329 709</b>

# FAITS MARQUANTS

L'exercice écoulé a été marqué par:

- Transmission universelle de patrimoine des sociétés Opus 3.14, DB Consultant, Deloitte Interpro Holding.
- Cession de la société ECA Audit
- Cession de fonds de commerce entre Deloitte et Associés et Equitive.

# ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2024, dont le total est de 560 624 058 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 21 979 571 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2023 au 31/05/2024.

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, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, DELOITTE AUDIT HOLDING, REVI CONSEIL, DELOITTE INTERPRO, SOCIETE FIDUCIAIRE INTERNATIONAL D'AUDIT.

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

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

# **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

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

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

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

Les logiciels informatiques sont amortis en linéaire sur 3 ans.

## **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

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

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

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

## **IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

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

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

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

## **STOCKS ET EN COURS**

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

## **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 1 301 854€.

## **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

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

## **INFORMATIONS DIVERSES**

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2024 s'est élevé à 2 081 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 80 093€.

## 2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	76 021 540		319 810
Terrains			
<b>Dont composants</b>			
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		21 130
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	200 387		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>858 786</b>		<b>21 130</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	165 583 962		1 290
Autres titres immobilisés	30 322		
Prêts et autres immobilisations financières	72 322		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>165 686 606</b>		<b>1 290</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>242 566 932</b>		<b>342 230</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>		1 364	76 339 986	
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		250 239	427 219	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			200 387	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>250 239</b>	<b>629 677</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		3 182 139	162 403 113	
Autres titres immobilisés			30 322	
Prêts et autres immobilisations financières			72 322	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>3 182 139</b>	<b>162 505 757</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>3 433 742</b>	<b>239 475 420</b>	

## 2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial	385 056			385 056
Autres immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>385 056</b>			<b>385 056</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	633	690		1 323
Installations générales, agenc. et aménag. divers	257 047	72 056	7 346	321 757
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	185 283	10 042		195 325
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>442 963</b>	<b>82 788</b>	<b>7 346</b>	<b>518 405</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>828 019</b>	<b>82 788</b>	<b>7 346</b>	<b>903 461</b>

### VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis. Fonds Cial Autres. INC.							
<b>INCORPOREL.</b>							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>Acquis. titre</b>							
<b>TOTAL</b>							

### Charges réparties sur plusieurs exercices

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

## 2056 - Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	6 230 804	1 329 137	4 089 207	3 470 734
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	173 617	24 717	173 617	24 717
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>6 404 421</b>	<b>1 353 854</b>	<b>4 262 824</b>	<b>3 495 451</b>
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	4 759 808	1 516 296	3 254 811	3 021 294
Autres dépréciations	215 468			215 468
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>31 644 513</b>	<b>1 516 296</b>	<b>3 254 811</b>	<b>29 905 998</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>38 048 934</b>	<b>2 870 151</b>	<b>7 517 635</b>	<b>33 401 449</b>
Dotations et reprises d'exploitation		2 370 151	7 517 635	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		500 000		
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## 2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			72 322
Autres immobilisations financières	72 322		
Clients douteux ou litigieux	3 374 957	3 374 957	
Autres créances clients	163 703 996	163 703 996	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	16 451	16 451	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	259 580	259 580	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	913 727	913 727	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	25 505 682	25 505 682	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	71 087	71 087	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	139 775 574	139 775 574	
Débiteurs divers	816 601	816 601	
Charges constatées d'avance	4 052 301	4 052 301	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>338 562 278</b>	<b>338 489 956</b>	<b>72 322</b>

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

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	727 627		727 627	
Fournisseurs et comptes rattachés	161 094 815	161 094 815		
Personnel et comptes rattachés	49 209 348	49 209 348		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 080 256	29 080 256		
Etat : impôt sur les bénéfices	3 260 198	3 260 198		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	34 455 648	34 455 648		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 850 673	1 850 673		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985		
Groupe et associés	15 885	15 885		
Autres dettes	890 689	890 689		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	38 144 171	38 144 171		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>318 815 294</b>	<b>318 087 667</b>	<b>727 627</b>	

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

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>				
	<b>TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>236298</b>	<b>-236298</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>				
	<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>	<b>637285</b>	<b>177339</b>	<b>459946</b>
	<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>637285</b>	<b>413637</b>	<b>223648</b>

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>				
	<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	<b>36327</b>	<b>230</b>	<b>36097</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>				
	<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	<b>113151716</b>	<b>94016366</b>	<b>19135351</b>
<b>AUTRES DETTES</b>				
	<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>		<b>1813474</b>	<b>-1813474</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
	<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>70094703</b>	<b>66318037</b>	<b>3776666</b>
	<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	<b>183282746</b>	<b>162148107</b>	<b>21134639</b>

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<b>TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>4052301</b>	<b>2272416</b>	<b>1779885</b>
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>4052301</b>	<b>2272416</b>	<b>1779885</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		<b>-38144171</b>	<b>-48182593</b>	<b>10038422</b>

## Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	136 760			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

## Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		216 322 461
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		216 322 461
Variations en cours d'exercice		
	En moins	En plus
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		21 979 571
	<b>SOLDE</b>	<b>21 979 571</b>
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		238 302 032

## Engagements hors bilan

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pension	
<b>Autres engagements donnés</b>	<b>819 450</b>
Cautions Marchés	19 450
Diverses caution de garantie	800 000
<b>TOTAL</b>	<b>819 450</b>

## Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2024	Total 31/05/2023	%
Production vendue de services	552 052	21 893	573 945	476 248	20,51 %
<b>TOTAL</b>	<b>552 052</b>	<b>21 893</b>	<b>573 945</b>	<b>476 248</b>	<b>20,51 %</b>

## Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	33 543 690	8 776 792	24 766 898
Résultat exceptionnel à court terme	-378 846	-94 712	-284 134
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-3 298 340	-824 585	-2 473 755
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs		29 438	-29 438
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>29 866 504</b>	<b>7 886 933</b>	<b>21 979 571</b>

## Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	1 925	
Employés	156	
	<b>TOTAL</b>	<b>2 081</b>

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

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
DELOITTE 6 Place de la Pyramide 90908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	SAS	17 178 650	100,00 %

## Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	
Subventions d'investissement	
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	838 692
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	125 000
Autres	120 005
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>1 083 697</b>
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>-1 083 697</b>
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Plus-values différées	
<b>CREDIT A IMPUTER SUR :</b>	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
<b>SITUATION FISCALE LATENTE NETTE</b>	

## Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecarts compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	11 751		11 751	
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	12 966		12 966	
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>	<b>24 717</b>		<b>24 717</b>	

## Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>				<b>1 541 592</b>	<b>1 541 592</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>					
Cumul exercices antérieurs				229 524	229 524
Exercice en cours				225 997	225 997
<b>TOTAL</b>				<b>455 521</b>	<b>455 521</b>
<b>VALEUR NETTE</b>				<b>1 086 070</b>	<b>1 086 070</b>
<b>REDEVANCES PAYEES</b>					
Cumul exercices antérieurs				421 080	421 080
Exercice en cours				373 437	373 437
<b>TOTAL</b>				<b>794 517</b>	<b>794 517</b>
<b>REDEVANCES A PAYER</b>					
A un an au plus				265 385	265 385
A plus d'un an et moins de 5 ans				563 718	563 718
A plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>				<b>829 102</b>	<b>829 102</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>				<b>154 159</b>	<b>154 159</b>
Montant pris en charge ds exerc.					

## Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
<b>FILIALES (plus de 50%)</b>					
BEAS	960	100	960		
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	279 858		960		16 204
DELOITTE MONACO MONACO	15 000 -1 240 390	95	14 250 14 250		4 370 000 -95 035
DELOITTE AUDIT HOLDING PARIS-LA DEFENSE CEDEX	250 000 621 050	100	557 219 557 219		9 115
DELOITTE ALGERIE	6 835 -1 106 819	99	10 751 10 751		256 128 87 509
DELOITTE MARQUE & GENDROT PARIS-LA DEFENSE CEDEX	27 200 000 18 909 056	99,09	27 511 150 18 250 150		102 094 494 719
CONSTANTIN ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	831 300 46 554 188	100	37 020 333 37 020 333		20 101 816 11 706 975
<b>PARTICIPATIONS (10 à 50%)</b>					
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10	1		
SAAC DAKAR		25	381		
INTERPOSED HOLDING COMPAGNY 1	13 898 371 264 443	29,61	3 365 390		-6 261 890
		0,00			
		0,00			
		0,00			
<b>AUTRES PARTICIPATIONS</b>					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			





Compagnie  
Française  
de Contrôle  
& d'Expertise

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

---

Exercice clos le 31 mai 2024

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



## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2024

---

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 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### FONDEMENT DE L'OPINION

#### **Référentiel d'audit**

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

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

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> juin 2023 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

En outre :

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

.../...

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

Paris, le 15 octobre 2024

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

Société de commissaires aux comptes

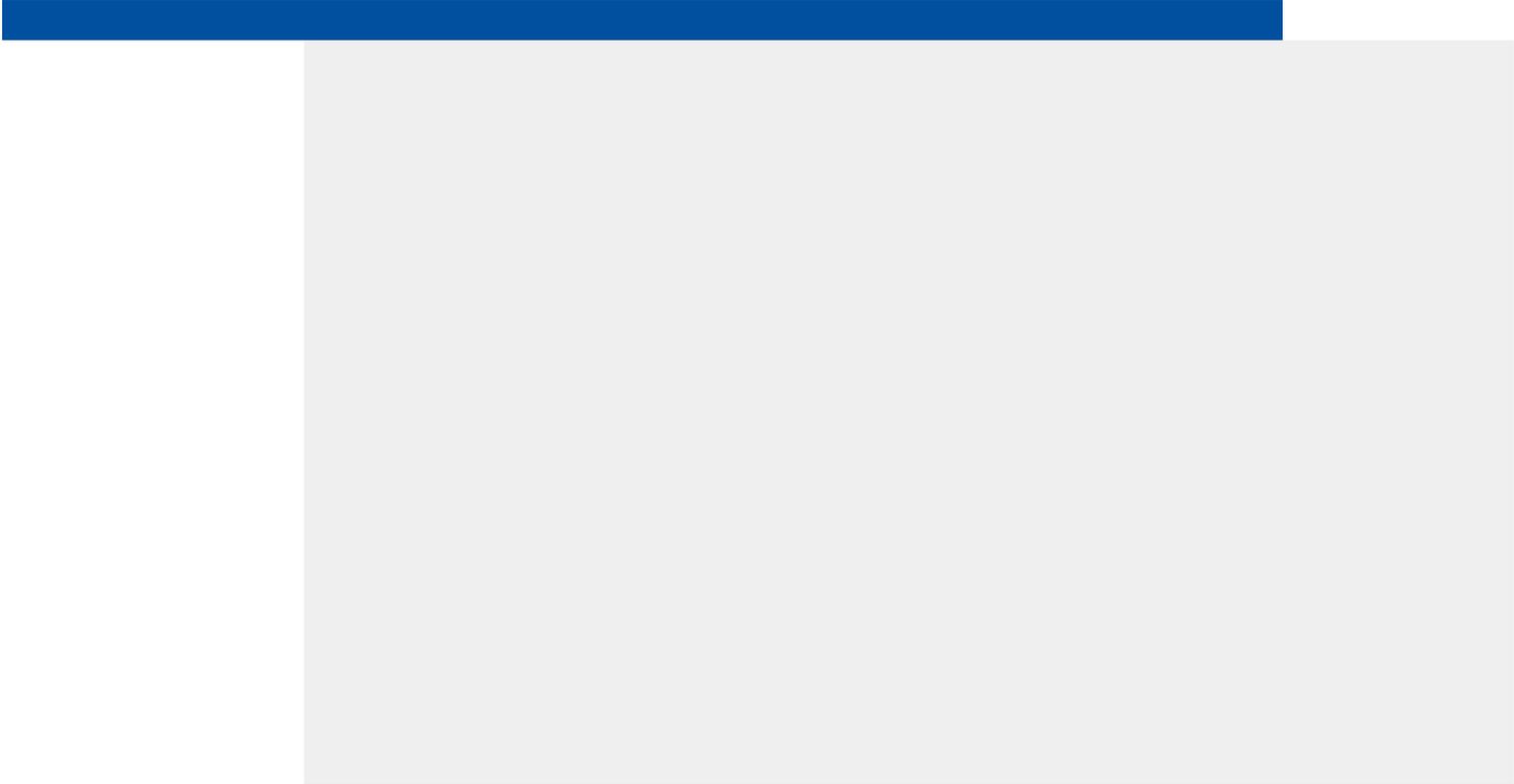
**Hervé TANGUY**

# DELOITTE & ASSOCIES

6 Place de la Pyramide

92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

*Comptes au 31/05/2024*



# - 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

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2024	31/05/2023
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 339 986	385 056	75 954 930	75 635 120
Autres immobilisations incorporelles				1 364
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	2 070	1 323	747	1 437
Autres immobilisations corporelles	627 607	517 082	110 525	414 386
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	162 403 113	26 638 914	135 764 198	138 945 047
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 322	30 322		
Prêts				
Autres immobilisations financières	72 322		72 322	72 322
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>239 475 420</b>	<b>27 572 698</b>	<b>211 902 722</b>	<b>215 069 677</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	9 963 321		9 963 321	19 691 323
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	877 319		877 319	452 309
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	167 078 952	3 021 294	164 057 659	323 220 199
Autres créances	167 358 703	215 468	167 143 235	280 902 321
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	2 602 784		2 602 784	231 359
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	4 052 301		4 052 301	2 272 416
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>351 933 380</b>	<b>3 236 762</b>	<b>348 696 619</b>	<b>626 769 926</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	24 717		24 717	173 617
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>591 433 517</b>	<b>30 809 459</b>	<b>560 624 058</b>	<b>842 013 219</b>

## 2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2024	31/05/2023
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	218 816
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	93 679 921	76 350 212
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>21 979 571</b>	<b>17 329 709</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>238 302 031</b>	<b>216 322 461</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	3 495 451	6 404 421
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	<b>3 495 451</b>	<b>6 404 421</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		172 232
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )	727 627	433 958
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	161 094 815	286 848 648
Dettes fiscales et sociales	117 856 122	132 588 194
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985
Autres dettes	906 574	150 912 950
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	38 144 171	48 182 593
<b>DETTES</b>	<b>318 815 294</b>	<b>619 224 559</b>
Ecarts de conversion passif	11 281	61 779
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>560 624 058</b>	<b>842 013 219</b>

## 2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2024	31/05/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	552 052 225	21 892 984	573 945 209	476 248 223
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>552 052 225</b>	<b>21 892 984</b>	<b>573 945 209</b>	<b>476 248 223</b>
Production stockée			-9 765 857	-1 773 653
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			7 517 635	533 042
Autres produits			254 897	104 933
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>571 951 884</b>	<b>475 112 545</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			280 326 040	212 465 531
Impôts, taxes et versements assimilés			8 474 929	8 461 310
Salaires et traitements			175 779 636	158 212 267
Charges sociales			77 167 853	70 730 687
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			82 788	92 384
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 513 206	
Dotations aux provisions			853 854	2 279 821
Autres charges			724 068	316 519
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>544 922 374</b>	<b>452 558 518</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>27 029 510</b>	<b>22 554 026</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			3 747 203	1 886 933
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			9 847 522	2 183 755
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			32 608	139 293
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>13 627 333</b>	<b>4 209 981</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			7 081 200	1 039 520
Différences négatives de change			31 952	136 950
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>7 113 152</b>	<b>1 176 470</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>6 514 181</b>	<b>3 033 511</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>33 543 691</b>	<b>25 587 537</b>

## 2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2024	31/05/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		9 000
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 262 216	1 304 629
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 262 216</b>	<b>1 313 629</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	62 565	2 153
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 078 497	11 500
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	500 000	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 641 062</b>	<b>13 653</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-378 846</b>	<b>1 299 977</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	3 298 340	2 921 530
Impôts sur les bénéfices	7 886 933	6 636 275
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>586 841 433</b>	<b>480 636 155</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>564 861 862</b>	<b>463 306 446</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>21 979 571</b>	<b>17 329 709</b>

# FAITS MARQUANTS

L'exercice écoulé a été marqué par:

- Transmission universelle de patrimoine des sociétés Opus 3.14, DB Consultant, Deloitte Interpro Holding.
- Cession de la société ECA Audit
- Cession de fonds de commerce entre Deloitte et Associés et Equitive.

# ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2024, dont le total est de 560 624 058 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 21 979 571 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2023 au 31/05/2024.

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, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, DELOITTE AUDIT HOLDING, REVI CONSEIL, DELOITTE INTERPRO, SOCIETE FIDUCIAIRE INTERNATIONAL D'AUDIT.

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 1 301 854€.

## **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

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

## **INFORMATIONS DIVERSES**

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2024 s'est élevé à 2 081 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 80 093€.

## 2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	76 021 540		319 810
Terrains			
<b>Dont composants</b>			
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		21 130
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	200 387		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>858 786</b>		<b>21 130</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	165 583 962		1 290
Autres titres immobilisés	30 322		
Prêts et autres immobilisations financières	72 322		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>165 686 606</b>		<b>1 290</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>242 566 932</b>		<b>342 230</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>		1 364	76 339 986	
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		250 239	427 219	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			200 387	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>250 239</b>	<b>629 677</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		3 182 139	162 403 113	
Autres titres immobilisés			30 322	
Prêts et autres immobilisations financières			72 322	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>3 182 139</b>	<b>162 505 757</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>3 433 742</b>	<b>239 475 420</b>	

## 2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial	385 056			385 056
Autres immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>385 056</b>			<b>385 056</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	633	690		1 323
Installations générales, agenc. et aménag. divers	257 047	72 056	7 346	321 757
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	185 283	10 042		195 325
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>442 963</b>	<b>82 788</b>	<b>7 346</b>	<b>518 405</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>828 019</b>	<b>82 788</b>	<b>7 346</b>	<b>903 461</b>

### VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis. Fonds Cial Autres. INC.							
<b>INCORPOREL.</b>							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>Acquis. titre</b>							
<b>TOTAL</b>							

### Charges réparties sur plusieurs exercices

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

## 2056 - Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	6 230 804	1 329 137	4 089 207	3 470 734
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	173 617	24 717	173 617	24 717
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>6 404 421</b>	<b>1 353 854</b>	<b>4 262 824</b>	<b>3 495 451</b>
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	4 759 808	1 516 296	3 254 811	3 021 294
Autres dépréciations	215 468			215 468
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>31 644 513</b>	<b>1 516 296</b>	<b>3 254 811</b>	<b>29 905 998</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>38 048 934</b>	<b>2 870 151</b>	<b>7 517 635</b>	<b>33 401 449</b>
Dotations et reprises d'exploitation		2 370 151	7 517 635	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		500 000		
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## 2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			72 322
Autres immobilisations financières	72 322		
Clients douteux ou litigieux	3 374 957	3 374 957	
Autres créances clients	163 703 996	163 703 996	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	16 451	16 451	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	259 580	259 580	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfiques	913 727	913 727	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	25 505 682	25 505 682	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	71 087	71 087	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	139 775 574	139 775 574	
Débiteurs divers	816 601	816 601	
Charges constatées d'avance	4 052 301	4 052 301	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>338 562 278</b>	<b>338 489 956</b>	<b>72 322</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	727 627		727 627	
Fournisseurs et comptes rattachés	161 094 815	161 094 815		
Personnel et comptes rattachés	49 209 348	49 209 348		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 080 256	29 080 256		
Etat : impôt sur les bénéfiques	3 260 198	3 260 198		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	34 455 648	34 455 648		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 850 673	1 850 673		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985		
Groupe et associés	15 885	15 885		
Autres dettes	890 689	890 689		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	38 144 171	38 144 171		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>318 815 294</b>	<b>318 087 667</b>	<b>727 627</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>				
	<b>TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>236298</b>	<b>-236298</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>				
	<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>	<b>637285</b>	<b>177339</b>	<b>459946</b>
	<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>637285</b>	<b>413637</b>	<b>223648</b>

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>				
	<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	<b>36327</b>	<b>230</b>	<b>36097</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>				
	<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	<b>113151716</b>	<b>94016366</b>	<b>19135351</b>
<b>AUTRES DETTES</b>				
	<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>		<b>1813474</b>	<b>-1813474</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
	<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>70094703</b>	<b>66318037</b>	<b>376666</b>
	<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	<b>183282746</b>	<b>162148107</b>	<b>21134639</b>

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
	<b>TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>4052301</b>	<b>2272416</b>	<b>1779885</b>
	<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>4052301</b>	<b>2272416</b>	<b>1779885</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
	<b>TOTAL</b>	<b>-38144171</b>	<b>-48182593</b>	<b>10038422</b>
	<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>-38144171</b>	<b>-48182593</b>	<b>10038422</b>

## Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	136 760			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

## Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		216 322 461
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		216 322 461
Variations en cours d'exercice		En plus
	En moins	
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		21 979 571
	<b>SOLDE</b>	<b>21 979 571</b>
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		238 302 032



## Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2024	Total 31/05/2023	%
Production vendue de services	552 052	21 893	573 945	476 248	20,51 %
<b>TOTAL</b>	<b>552 052</b>	<b>21 893</b>	<b>573 945</b>	<b>476 248</b>	<b>20,51 %</b>

## Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	33 543 690	8 776 792	24 766 898
Résultat exceptionnel à court terme	-378 846	-94 712	-284 134
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-3 298 340	-824 585	-2 473 755
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs		29 438	-29 438
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>29 866 504</b>	<b>7 886 933</b>	<b>21 979 571</b>

## Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	1 925	
Employés	156	
	<b>TOTAL</b>	<b>2 081</b>

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

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
DELOITTE 6 Place de la Pyramide 90908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	SAS	17 178 650	100,00 %

## Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	
Subventions d'investissement	
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	838 692
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	125 000
Autres	120 005
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>1 083 697</b>
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>-1 083 697</b>
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Plus-values différées	
<b>CREDIT A IMPUTER SUR :</b>	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
<b>SITUATION FISCALE LATENTE NETTE</b>	

## Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecarts compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	11 751		11 751	
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	12 966		12 966	
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>	<b>24 717</b>		<b>24 717</b>	

## Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>				<b>1 541 592</b>	<b>1 541 592</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>					
Cumul exercices antérieurs				229 524	229 524
Exercice en cours				225 997	225 997
<b>TOTAL</b>				<b>455 521</b>	<b>455 521</b>
<b>VALEUR NETTE</b>				<b>1 086 070</b>	<b>1 086 070</b>
<b>REDEVANCES PAYEES</b>					
Cumul exercices antérieurs				421 080	421 080
Exercice en cours				373 437	373 437
<b>TOTAL</b>				<b>794 517</b>	<b>794 517</b>
<b>REDEVANCES A PAYER</b>					
A un an au plus				265 385	265 385
A plus d'un an et moins de 5 ans				563 718	563 718
A plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>				<b>829 102</b>	<b>829 102</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>				<b>154 159</b>	<b>154 159</b>
Montant pris en charge ds exerc.					

## Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
<b>FILIALES (plus de 50%)</b>					
BEAS	960	100	960		
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	279 858		960		16 204
DELOITTE MONACO MONACO	15 000 -1 240 390	95	14 250 14 250		4 370 000 -95 035
DELOITTE AUDIT HOLDING PARIS-LA DEFENSE CEDEX	250 000 621 050	100	557 219 557 219		9 115
DELOITTE ALGERIE	6 835 -1 106 819	99	10 751 10 751		256 128 87 509
DELOITTE MARQUE & GENDROT PARIS-LA DEFENSE CEDEX	27 200 000 18 909 056	99,09	27 511 150 18 250 150		102 094 494 719
CONSTANTIN ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	831 300 46 554 188	100	37 020 333 37 020 333		20 101 816 11 706 795
<b>PARTICIPATIONS (10 à 50%)</b>					
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10	1		
SAAC DAKAR		25	381		
INTERPOSED HOLDING COMPAGNY 1	13 898 371 264 443	29,61	3 365 390		-6 261 890
		0,00			
		0,00			
		0,00			
<b>AUTRES PARTICIPATIONS</b>					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			

