

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 04/04/2022 sous le numéro de dépôt 8517



Copie certifiée conforme à l'original

DELOITTE & ASSOCIES

6 Place de la Pyramide

92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

Comptes au 31/05/2021

- 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.	31/05/2021	31/05/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 026 319	385 056	75 641 263	75 641 263
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	115 227	115 227		329
Installations techniques, matériel, outillage	114 397	114 397		
Autres immobilisations corporelles	4 358 697	3 795 934	562 764	331 378
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	166 111 342	21 994 077	144 117 265	150 416 025
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 322	30 322		141
Prêts				1 626 900
Autres immobilisations financières	110 442		110 442	111 347
ACTIF IMMOBILISE	246 866 747	26 435 013	220 431 734	228 127 382
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	4 034 902		4 034 902	2 035 759
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	203 169		203 169	82 162
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	126 160 132	6 097 047	120 063 084	147 359 674
Autres créances	139 459 699	215 468	139 244 231	82 401 478
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	100 807		100 807	103 548
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 140 543		2 140 543	2 277 010
ACTIF CIRCULANT	272 099 252	6 312 515	265 786 736	234 259 631
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	3 430		3 430	12 328
TOTAL GENERAL	518 969 428	32 747 528	486 221 900	462 399 341

2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2021	31/05/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 2 188 160)	2 188 160	2 188 160
Primes d'émission, de fusion, d'apport	113 110 434	113 110 434
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	172 304	172 304
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	7 125 130	7 125 130
Report à nouveau	74 062 944	70 810 684
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 060 801	3 252 259
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	198 719 772	196 658 972
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	6 728 638	5 389 971
Provisions pour charges		
PROVISIONS	6 728 638	5 389 971
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	782 031	451 060
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		2 877
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 774 044	1 775 341
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 663 041	106 360 290
Dettes fiscales et sociales	100 503 422	111 367 562
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	87 485
Autres dettes	69 633 358	39 981 832
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	315 000	315 000
DETTES	280 756 881	260 341 448
Ecarts de conversion passif	16 609	8 951
TOTAL GENERAL	486 221 900	462 399 341

2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2021	31/05/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	307 104 888	25 204 223	332 309 111	349 827 323
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	307 104 888	25 204 223	332 309 111	349 827 323
Production stockée			1 999 143	-3 560 324
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				4 170
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			2 698 634	854 392
Autres produits			92 888	56 489
PRODUITS D'EXPLOITATION			337 099 776	347 182 049
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			108 722 110	115 189 141
Impôts, taxes et versements assimilés			8 538 537	9 542 763
Salaires et traitements			138 156 247	140 502 403
Charges sociales			62 678 051	63 515 905
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			90 258	54 307
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 042 092	525 348
Dotations aux provisions			3 204 051	1 044 389
Autres charges			672 157	2 941 954
CHARGES D'EXPLOITATION			323 103 502	333 316 209
RESULTAT D'EXPLOITATION			13 996 274	13 865 840
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			3 709 926	1 676 406
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			837 409	594 167
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			1 500 000	
Différences positives de change			3 922	36 468
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			6 051 257	2 307 041
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			9 502 390	6 147 000
Intérêts et charges assimilées			600 598	657 051
Différences négatives de change			5 980	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			10 108 968	6 804 051
RESULTAT FINANCIER			-4 057 711	-4 497 010
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			9 938 562	9 368 829

2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2021	31/05/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	44 680	7 993
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 225 013	1 160 435
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 269 693	1 168 428
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 656	12 566
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 821 297	2 736 124
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	30 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 868 953	2 748 691
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-599 260	-1 580 263
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 165 856	
Impôts sur les bénéfices	6 112 646	4 536 307
TOTAL DES PRODUITS	344 420 726	350 657 518
TOTAL DES CHARGES	342 359 925	347 405 258
BENEFICE OU PERTE	2 060 801	3 252 259

FAITS MARQUANTS

L'exercice écoulé a été marqué par :

- La création au 1er juin 2020 d'un groupe d'intégration fiscale dont DELOITTE & ASSOCIES est la mère.
- La cession des titres de Jacques Serra et Associés et du Cabinet Serra Hudellet au 31/05/2021.
- La création de Deloitte Association le 20/05/2021, filiale à 100%. Cette SAS a été créée pour porter les mandats CAC des associations clientes du groupe.
- La souscription à l'augmentation du capital de la société IHC1.

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2021, dont le total est de 486 221 900 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 2 060 801 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2020 au 31/05/2021.

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, CONSTANTIN ENTREPRISES, CISANE, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL, LAURENS MICHEL AUDIT, AUDALIAN COMMISSAIRE, REVI CONSEIL, ECA AUDIT, DB CONSULTANT.

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

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

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

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

Les logiciels informatiques sont amortis en linéaire sur 3 ans.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

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

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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

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

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

STOCKS ET EN COURS

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

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 : 0.85%
- 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 1 298 329€.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

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

INFORMATIONS DIVERSES

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2021 s'est élevé à 1 796 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 45 500€.

2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains	76 026 319		
		Dont composants	
Constructions sur sol propre	115 227		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	114 397		
Installations générales, agenc., aménag.	1 380 942		267 423
Matériel de transport	18 294		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 925 229		53 891
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 554 089		321 315
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	162 907 712		5 026 412
Autres titres immobilisés	30 463		
Prêts et autres immobilisations financières	3 238 246		96
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	166 176 422		5 026 508
TOTAL GENERAL	246 756 830		5 347 822

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains			76 026 319	
Constructions sur sol propre			115 227	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			114 397	
Installations générales, agencements divers		285 347	1 363 018	
Matériel de transport			18 294	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 736	2 977 385	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		287 083	4 588 321	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		1 822 782	166 111 342	
Autres titres immobilisés		141	30 322	
Prêts et autres immobilisations financières		3 127 900	110 442	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		4 950 823	166 252 106	
TOTAL GENERAL		5 237 906	246 866 747	

2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	385 056			385 056
Terrains				
Constructions sur sol propre	114 898	329		115 227
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	114 397			114 397
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 063 661	66 517	285 347	844 831
Matériel de transport	18 294			18 294
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 911 133	23 412	1 736	2 932 809
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 222 382	90 258	287 083	4 025 558
TOTAL GENERAL	4 607 438	90 258	287 083	4 410 613

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL							
AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							

CORPOREL.

Acquis. titre

TOTAL

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

Frais d'émission d'emprunts à étaler

Primes de remboursement des obligations

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				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	5 377 643	3 230 621	1 883 056	6 725 208
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	12 328	3 430	12 328	3 430
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	5 389 971	3 234 051	1 895 384	6 728 638
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	12 491 687	9 502 390		21 994 077
Dépréciations autres immobilis. financières	1 530 322		1 500 000	30 322
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	5 693 429	1 042 092	638 474	6 097 047
Autres dépréciations	380 244		164 776	215 468
DEPRECIATIONS	20 095 683	10 544 482	2 303 250	28 336 915
TOTAL GENERAL	25 485 654	13 778 534	4 198 634	35 065 553
Dotations et reprises d'exploitation		4 246 144	2 698 634	
Dotations et reprises financières		9 502 390	1 500 000	
Dotations et reprises exceptionnelles		30 000		
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			
Autres immobilisations financières	110 442		110 442
Clients douteux ou litigieux	3 761 236	3 761 236	
Autres créances clients	122 398 896	122 398 896	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	5 261	5 261	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	766 581	766 581	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	571 571	571 571	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	15 848 329	15 848 329	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	50 388	50 388	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	119 044 730	119 044 730	
Débiteurs divers	3 172 838	3 172 838	
Charges constatées d'avance	2 140 543	2 140 543	
TOTAL GENERAL	267 870 816	267 760 374	110 442

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	782 031	782 031		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	107 663 041	107 663 041		
Personnel et comptes rattachés	43 682 533	43 682 533		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 437 972	26 437 972		
Etat : impôt sur les bénéfices	3 372 412	3 372 412		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	23 220 280	23 220 280		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	3 790 225	3 790 225		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985		
Groupe et associés	69 469 016	69 469 016		
Autres dettes	164 342	164 342		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	315 000	315 000		
TOTAL GENERAL	278 982 837	278 982 837		

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

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES				
276840	Interets Courus S/Prets		105402	-105402
TOTAL AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES			105402	-105402
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	Fact A Etablr Clients	85643	2608466	-2522824
418200	Fact A Etablr Clients-Icos	38148278	47065972	-8917695
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		38233921	49674439	-11440518
AUTRES CREANCES				
409800	Avoirs Fourm A Recev	145644	104400	41244
409810	Avoirs Fourm A Recev-Icos	123532		123532
469700	Produits A Recevoir	492784	1083763	-590979
TOTAL AUTRES CREANCES		761960	1188163	-426204
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		38995880	50968004	-11972124

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	17507292	14928046	2579247
408105	Fact Bur.Etrang.A Recev.		1132	-1132
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	79555294	80663829	-1108535
408210	Fact Ó Recevoir - FNP - Bon C.		88021	-88021
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		97062586	95681027	1381559
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428201	Provision Cp 1	9048524	9343535	-295011
428206	CongÚ PayÚs PERCOG	44159	75917	-31757
428400	Dettes Pour Particip.	1165856		1165856
428600	Personnel Autres Charges	8720131	6293679	2426452
428601	Provision 13Eme Mois	2620758	2733964	-113206
428603	Provision P.Objectif	9580931	8887737	693194
428604	Provision IF-CDD	38203	20460	17743
428606	Provision ATT En Cours	1331127	843237	487890
428607	Provision ATT Reliquat	14498	33148	-18651
428609	Provision Primes de Vacances	281		281
428610	LevÚe AssociÚs - Salaires	10842816	10568242	274574
438600	Org.Soc. Charges A Payer	33264	30719	2545
438601	Particip. Effort Constr.	833680	881297	-47617
438602	Organic	241794	219278	22516
438603	Formation Professionnel.	-587271	-557836	-29435
438604	Versement Taxe Apprentis		255038	-255038
438605	Versement Taxe ADSFL		135658	-135658
438607	Abs & Ind Formation CPF	1890	1890	
438609	Provision Ch.Soc. Primes de Vacance	126		126
438610	LevÚe AssociÚs - Charges s/salaires	4879267	4755709	123558
438620	Prov Ch.Soc.Cp 4	4191892	4382672	-190780
438621	Prov.Ch.Soc. 13e Mois	1220330	1279627	-58297
438626	Prov Ch.Soc.P.Obj.	4716460	4418486	297974
438627	Prov Charges ATT Reliquat	6291	16070	-9779
438630	Prov. Ch.Soc. IF-CDD	10305	6317	3988
438631	Provision Ch. ATT En Cours	623106	396699	226406
448601	Taxe Profess.A Verser	1715181	2503290	-788109
448605	Taxe Tvts A Verser	22598	26900	-4302
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		61316198	57550734	3765463
TOTAL CHARGES A PAYER		158378783	153231761	5147022

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
486000	Charges Comptab.D'Avance	351227	452496	-101269
486013	Chrg D'Av. Loyers	17634	17445	189
486014	Chrg D'Av. Ch.Locatives	3843	3843	
486020	Chrg D'Av. Cotis.Profess	1767840	1803226	-35386
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		2140543	2277010	-136466
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		2140543	2277010	-136466
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487900	OD-Produits Const.D'Avance	-315000	-315000	
TOTAL		-315000	-315000	
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-315000	-315000	

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		196 658 971
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		196 658 971
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		2 060 801
	SOLDE	2 060 801
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		198 719 772

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2021	Total 31/05/2020	%
Production vendue de services	307 105	25 204	332 309	349 827	-5,01 %
TOTAL	307 105	25 204	332 309	349 827	-5,01 %

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	9 938 562	6 659 831	3 278 731
Résultat exceptionnel à court terme	-599 259	-185 770	-413 489
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-1 165 856	-361 415	-804 441
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	8 173 447	6 112 646	2 060 801

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

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

Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
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	1 165 856
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	241 793
TOTAL ALLEGEMENTS	1 407 649
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	
-1 407 649	
IMPOT DU SUR :	
Plus-values différées	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances		3 363	3 363	127
Dettes financières				
Dettes d'exploitation		67	67	16 482
Dettes sur immobilisations				
TOTAL		3 430	3 430	16 609

Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE				2 072 797	2 072 797
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs				482 739	482 739
Exercice en cours				366 884	366 884
TOTAL				849 623	849 623
VALEUR NETTE				1 223 174	1 223 174
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs				714 111	714 111
Exercice en cours				456 485	456 485
TOTAL				1 170 596	1 170 596
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus				361 809	361 809
A plus d'un an et moins de 5 ans				453 477	453 477
A plus de cinq ans					
TOTAL				815 286	815 286
VALEUR RESIDUELLE				207 280	207 280

Montant pris en charge ds exerc.

Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Val. nette	Titres Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)						
DB CONSULTANTS	36 500	100		837 100		458 246
CASTRES	943 884			837 100		241 113
DELOITTE MONACO	15 000	95		14 250		1 884 951
MONACO	-685 184			14 250		-700 184
LAURENS MICHEL AUDIT	10 000	100		515 390		110 504
CAMBON D'ALBI	673 188			515 390		46 799
DELOITTE ALGERIE	6 130	99		10 751		991 696
	-1 143 742			10 751		-484 791
DELOITTE MARQUE & GENDROT	27 200 000	99,09		27 511 150		180 803
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	18 011 651			22 410 150		-406 518
CONSTANTIN ASSOCIES	831 300	100		37 020 333		12 837 542
PARIS-LA DEFENSE CEDEX	29 430 900			37 020 333		283 740
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		
	6 537 406					-7 350 603
		0,00				
		0,00				
		0,00				
AUTRES PARTICIPATIONS						
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				

Filiales

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Val. nette	Titres Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
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 NEARSHORE CASABLANCA	926 11 802 326	100 1 970 686		926 926		12 811 950 2 064 551
BEAS PARIS-LA DEFENSE CEDEX	960 225 991	100		960 960		335 052 -4 608
DELOITTE INTERPRO PARIS-LA DEFENSE CEDEX	65 466 000 69 648 624	99,97		76 789 714 76 789 714		-542 423
D. ASSOCIATIONS PARIS-LA DEFENSE CEDEX	10 000 9 984	100		10 000 10 000		-16
SCACCHI & ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	200 000 3 720 255	97,5		16 482 499 9 107 499		4 485 499 -188 167
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL PARIS-LA DEFENSE CEDEX	37 000 1 035 589	99,97		1 499 614 1 499 614		256 650 180 895
KOVI 8 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	10 000 -14 985	100		10 000 10 000		-1 989
AUDALIAN PARIS-LA DEFENSE CEDEX	250 000 607 139	100		557 219 557 219		9 043 4 107
REVI CONSEIL CASTELNAU LE LEZ	45 734 1 017 403	100		537 880 537 880		407 643 264 270
ECA AUDIT EURALILLE	300 000 964 898	100		834 241 834 241		292 412 126 538
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			
			0,00			

DELOITTE & ASSOCIES

Société par Actions Simplifiée
au capital de 2 188 160 euros

6 place de la Pyramide
92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

572 028 041 RCS NANTERRE

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 8 NOVEMBRE 2021

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2021

RESOLUTION VOTEE D'AFFECTION DU RESULTAT

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 2 060 801 euros, en totalité au compte « Report à nouveau ».

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

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



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

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

Exercice clos le 31 mai 2021





Compagnie
Française
de Contrôle
& d'Expertise

Société de
commissaires
aux comptes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2021

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 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juin 2020 à la date d'émission de notre rapport.

112 bis, rue Cardinet
75017 PARIS
Tél. 01 40 53 39 80
www.cfce-feco.fr

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

.../...

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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 22 octobre 2021

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

Société de commissaires aux comptes



Albert ABEHSSERA



Hervé TANGUY

2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2021	31/05/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	76 026 319	385 056	75 641 263	75 641 263
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	115 227	115 227		329
Installations techniques, matériel, outillage	114 397	114 397		
Autres immobilisations corporelles	4 358 697	3 795 934	562 764	331 378
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	166 111 342	21 994 077	144 117 265	150 416 025
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 322	30 322		141
Prêts				1 626 900
Autres immobilisations financières	110 442		110 442	111 347
ACTIF IMMOBILISE	246 866 747	26 435 013	220 431 734	228 127 382
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	4 034 902		4 034 902	2 035 759
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	203 169		203 169	82 162
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	126 160 132	6 097 047	120 063 084	147 359 674
Autres créances	139 459 699	215 468	139 244 231	82 401 478
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	100 807		100 807	103 548
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 140 543		2 140 543	2 277 010
ACTIF CIRCULANT	272 099 252	6 312 515	265 786 736	234 259 631
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	3 430		3 430	12 328
TOTAL GENERAL	518 969 428	32 747 528	486 221 900	462 399 341

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

2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2021	31/05/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 2 188 160)	2 188 160	2 188 160
Primes d'émission, de fusion, d'apport	113 110 434	113 110 434
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	172 304	172 304
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	7 125 130	7 125 130
Report à nouveau	74 062 944	70 810 684
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 060 801	3 252 259
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	198 719 772	196 658 972
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	6 728 638	5 389 971
Provisions pour charges		
PROVISIONS	6 728 638	5 389 971
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	782 031	451 060
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		2 877
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 774 044	1 775 341
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 663 041	106 360 290
Dettes fiscales et sociales	100 503 422	111 367 562
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	87 485
Autres dettes	69 633 358	39 981 832
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	315 000	315 000
DETTES	280 756 881	260 341 448
Ecarts de conversion passif	16 609	8 951
TOTAL GENERAL	486 221 900	462 399 341

2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2021	31/05/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	307 104 888	25 204 223	332 309 111	349 827 323
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	307 104 888	25 204 223	332 309 111	349 827 323
Production stockée			1 999 143	-3 560 324
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				4 170
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			2 698 634	854 392
Autres produits			92 888	56 489
PRODUITS D'EXPLOITATION	307 104 888	25 204 223	337 099 776	347 182 049
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			108 722 110	115 189 141
Impôts, taxes et versements assimilés			8 538 537	9 542 763
Salaires et traitements			138 156 247	140 502 403
Charges sociales			62 678 051	63 515 905
DOTATIONS D'EXPLOITATION	307 104 888	25 204 223	337 099 776	347 182 049
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			90 258	54 307
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 042 092	525 348
Dotations aux provisions			3 204 051	1 044 389
Autres charges			672 157	2 941 954
CHARGES D'EXPLOITATION	307 104 888	25 204 223	323 103 502	333 316 209
RESULTAT D'EXPLOITATION	307 104 888	25 204 223	13 996 274	13 865 840
OPERATIONS EN COMMUN	307 104 888	25 204 223	13 996 274	13 865 840
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS	307 104 888	25 204 223	13 996 274	13 865 840
Produits financiers de participations			3 709 926	1 676 406
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			837 409	594 167
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			1 500 000	
Différences positives de change			3 922	36 468
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS	307 104 888	25 204 223	6 051 257	2 307 041
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			9 502 390	6 147 000
Intérêts et charges assimilées			600 598	657 051
Différences négatives de change			5 980	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES	307 104 888	25 204 223	10 108 968	6 804 051
RESULTAT FINANCIER	307 104 888	25 204 223	-4 057 711	-4 497 010
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	307 104 888	25 204 223	9 938 562	9 368 829

2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2021	31/05/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	44 680	7 993
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 225 013	1 160 435
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 269 693	1 168 428
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 656	12 566
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 821 297	2 736 124
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	30 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 868 953	2 748 691
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-599 260	-1 580 263
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 165 856	
Impôts sur les bénéfices	6 112 646	4 536 307
TOTAL DES PRODUITS	344 420 726	350 657 518
TOTAL DES CHARGES	342 359 925	347 405 258
BENEFICE OU PERTE	2 060 801	3 252 259

FAITS MARQUANTS

L'exercice écoulé a été marqué par :

- La création au 1er juin 2020 d'un groupe d'intégration fiscale dont DELOITTE & ASSOCIES est la mère.
- La cession des titres de Jacques Serra et Associés et du Cabinet Serra Hudellet au 31/05/2021.
- La création de Deloitte Association le 20/05/2021, filiale à 100%. Cette SAS a été créée pour porter les mandats CAC des associations clientes du groupe.
- La souscription à l'augmentation du capital de la société IHC1.

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2021, dont le total est de 486 221 900 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 2 060 801 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2020 au 31/05/2021.

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, CONSTANTIN ENTREPRISES, CISANE, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL, LAURENS MICHEL AUDIT, AUDALIAN COMMISSAIRE, REVI CONSEIL, ECA AUDIT, DB CONSULTANT.

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

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

Lorsque des 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 : 0.85%
- 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 1 298 329€.

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 31/05/2021 s'est élevé à 1 796 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 45 500€.

2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains	76 026 319		
			Dont composants
Constructions sur sol propre	115 227		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	114 397		
Installations générales, agenc., aménag.	1 380 942		267 423
Matériel de transport	18 294		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 925 229		53 891
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 554 089		321 315
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	162 907 712		5 026 412
Autres titres immobilisés	30 463		
Prêts et autres immobilisations financières	3 238 246		96
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	166 176 422		5 026 508
TOTAL GENERAL	246 756 830		5 347 822

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains			76 026 319	
Constructions sur sol propre			115 227	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			114 397	
Installations générales, agencements divers		285 347	1 363 018	
Matériel de transport			18 294	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 736	2 977 385	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		287 083	4 588 321	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		1 822 782	166 111 342	
Autres titres immobilisés		141	30 322	
Prêts et autres immobilisations financières		3 127 900	110 442	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		4 950 823	166 252 106	
TOTAL GENERAL		5 237 906	246 866 747	

2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	385 056			385 056
Terrains				
Constructions sur sol propre	114 898	329		115 227
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	114 397			114 397
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 063 661	66 517	285 347	844 831
Matériel de transport	18 294			18 294
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 911 133	23 412	1 736	2 932 809
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 222 382	90 258	287 083	4 025 558
TOTAL GENERAL	4 607 438	90 258	287 083	4 410 613

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

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

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				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	5 377 643	3 230 621	1 883 056	6 725 208
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	12 328	3 430	12 328	3 430
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				
	5 389 971	3 234 051	1 895 384	6 728 638
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	12 491 687	9 502 390		21 994 077
Dépréciations autres immobilis. financières	1 530 322		1 500 000	30 322
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	5 693 429	1 042 092	638 474	6 097 047
Autres dépréciations	380 244		164 776	215 468
DEPRECIATIONS				
	20 095 683	10 544 482	2 303 250	28 336 915
TOTAL GENERAL				
	25 485 654	13 778 534	4 198 634	35 065 553
Dotations et reprises d'exploitation		4 246 144	2 698 634	
Dotations et reprises financières		9 502 390	1 500 000	
Dotations et reprises exceptionnelles		30 000		
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			110 442
Autres immobilisations financières	110 442		
Clients douteux ou litigieux	3 761 236	3 761 236	
Autres créances clients	122 398 896	122 398 896	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	5 261	5 261	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	766 581	766 581	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	571 571	571 571	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	15 848 329	15 848 329	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	50 388	50 388	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	119 044 730	119 044 730	
Débiteurs divers	3 172 838	3 172 838	
Charges constatées d'avance	2 140 543	2 140 543	
TOTAL GENERAL	267 870 816	267 760 374	110 442

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	782 031	782 031		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	107 663 041	107 663 041		
Personnel et comptes rattachés	43 682 533	43 682 533		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 437 972	26 437 972		
Etat : impôt sur les bénéfices	3 372 412	3 372 412		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	23 220 280	23 220 280		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	3 790 225	3 790 225		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	85 985	85 985		
Groupe et associés	69 469 016	69 469 016		
Autres dettes	164 342	164 342		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	315 000	315 000		
TOTAL GENERAL	278 982 837	278 982 837		

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

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES				
276840	Interets Courus S/Prets		105402	-105402
TOTAL AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES			105402	-105402
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	Fact A Etablir Clients	85643	2608466	-2522824
418200	Fact A Etablir Clients-Icos	38148278	47065972	-8917695
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		38233921	49674439	-11440518
AUTRES CREANCES				
409800	Avoirs Fourn A Recev	145644	104400	41244
409810	Avoirs Fourn A Recev-Icos	123532		123532
468700	Produits A Recevoir	492784	1083763	-590979
TOTAL AUTRES CREANCES		761960	1188163	-426204
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		38995880	50968004	-11972124

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	17507292	14928046	2579247
408105	Fact Bur.Etrang A Recev.		1132	-1132
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	79555294	80663829	-1108535
408210	Fact Ó Recevoir - FNP - Bon C.		88021	-88021
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		97062586	95681027	1381559
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428201	Provision Cp 1	9048524	9343535	-295011
428206	CongÚ PayÚs PERCOG	44159	75917	-31757
428400	Dettes Pour Particip.	1165856		1165856
428600	Personnel Autres Charges	8720131	6293679	2426452
428601	Provision 13Eme Mois	2620758	2733964	-113206
428603	Provision P. Objectif	9580931	8887737	693194
428604	Provision IF-CDD	38203	20460	17743
428606	Provision ATT En Cours	1331127	843237	487890
428607	Provision ATT Reliquat	14498	33148	-18651
428609	Provision Primes de Vacances	281		281
428610	LevÚe AssociÚs - Salaires	10842816	10568242	274574
438600	Org.Soc. Charges A Payer	33264	30719	2545
438601	Particip. Effort Constr.	833680	881297	-47617
438602	Organic	241794	219278	22516
438603	Formation Professionnel.	-587271	-557836	-29435
438604	Versement Taxe Apprentis		255038	-255038
438605	Versement Taxe ADSPL		135658	-135658
438607	Abs & Ind Formation CPF	1890	1890	
438609	Provision Ch.Soc. Primes de Vacance	126		126
438610	LevÚe AssociÚs - Charges s/salaires	4879267	4755709	123558
438620	Prov Ch.Soc.Cp 4	4191892	4382672	-190780
438621	Prov Ch.Soc.13e Mois	1220330	1278627	-58297
438626	Prov Ch.Soc.P.Obj.	4716460	4418486	297974
438627	Prov Charges ATT Reliquat	6291	16070	-9779
438630	Prov. Ch.Soc. IF-CDD	10305	6317	3988
438631	Provision Ch. ATT En Cours	623106	396699	226406
448601	Taxe Profess.A Verser	1715181	2503290	-788109
448605	Taxe Tvts A Verser	22598	26900	-4302
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		61316198	57550734	3765463
TOTAL CHARGES A PAYER		158378783	153231761	5147022

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
486000	Charges Comptab.D'Avance	351227	452496	-101269
486013	Chrg D'Av. Loyers	17634	17445	189
486014	Chrg D'Av. Ch.Locatives	3843	3843	
486020	Chrg D'Av. Cotis.Profess	1767840	1803226	-35386
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		2140543	2277010	-136466
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		2140543	2277010	-136466
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487900	OD-Produits Const.D'Avance	-315000	-315000	
TOTAL		-315000	-315000	
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-315000	-315000	

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		196 658 971
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		196 658 971
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		2 060 801
	SOLDE	2 060 801
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		198 719 772

Engagements hors bilan

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pension	
Autres engagements donnés	557 134
Cautions Marchés	157 134
Cautions Fondation	400 000
TOTAL	557 134

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2021	Total 31/05/2020	%
Production vendue de services	307 105	25 204	332 309	349 827	-5,01 %
TOTAL	307 105	25 204	332 309	349 827	-5,01 %

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	9 938 562	6 659 831	3 278 731
Résultat exceptionnel à court terme	-599 259	-185 770	-413 489
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-1 165 856	-361 415	-804 441
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	8 173 447	6 112 646	2 060 801

Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	1 709	
Employés	87	
TOTAL	1 796	

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

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

Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
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	1 165 856
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	241 793
TOTAL ALLEGEMENTS	1 407 649
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	-1 407 649
IMPOT DU SUR :	
Plus-values différées	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	3 363		3 363	127
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	67		67	16 482
Dettes sur immobilisations				
TOTAL	3 430		3 430	16 609

Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE				2 072 797	2 072 797
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs				482 739	482 739
Exercice en cours				366 884	366 884
TOTAL				849 623	849 623
VALEUR NETTE				1 223 174	1 223 174
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs				714 111	714 111
Exercice en cours				456 485	456 485
TOTAL				1 170 596	1 170 596
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus				361 809	361 809
A plus d'un an et moins de 5 ans				453 477	453 477
A plus de cinq ans					
TOTAL				815 286	815 286
VALEUR RESIDUELLE				207 280	207 280
Montant pris en charge ds exerc.					

Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Val. nette	Titres Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)						
DB CONSULTANTS CASTRES	36 500 943 884	100		837 100 837 100		458 246 241 113
DELOITTE MONACO MONACO	15 000 -685 184	95		14 250 14 250		1 884 951 -700 184
LAURENS MICHEL AUDIT CAMBON D'ALBI	10 000 673 188	100		515 390 515 390		110 504 46 799
DELOITTE ALGERIE	6 130 -1 143 742	99		10 751 10 751		991 696 -484 791
DELOITTE MARQUE & GENDROT PARIS-LA DEFENSE CEDEX	27 200 000 18 011 651	99,09		27 511 150 22 410 150		180 803 -406 518
CONSTANTIN ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	831 300 29 430 900	100		37 020 333 37 020 333		12 837 542 283 740
PARTICIPATIONS (10 à 50%)						
CALAN RAMOLINO CONSEIL		10		1		
SAAC DAKAR		25		381		
INTERPOSED HOLDING COMPAGNY 1	13 898 371 6 537 406	20,94		3 365 390		-7 350 603
		0,00				
		0,00				
		0,00				
AUTRES PARTICIPATIONS						
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				

Filiales

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Val. nette	Titres Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
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 NEARSHORE CASABLANCA	926 11 802 326	100	1 970 686	926		12 811 950 2 064 551
BEAS PARIS-LA DEFENSE CEDEX	960 225 991	100		960		335 052 -4 608
DELOITTE INTERPRO PARIS-LA DEFENSE CEDEX	65 466 000 69 648 624	99,97		76 789 714		-542 423
D. ASSOCIATIONS PARIS-LA DEFENSE CEDEX	10 000 9 984	100		10 000		-16
SCACCHI & ASSOCIES PARIS-LA DEFENSE CEDEX	200 000 3 720 255	97,5		16 482 499		4 485 499 -188 167
OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL PARIS-LA DEFENSE CEDEX	37 000 1 035 589	99,97		1 499 614		256 650 180 895
KOVI 8 PARIS-LA DEFENSE CEDEX	10 000 -14 985	100		10 000		-1 989
AUDALIAN PARIS-LA DEFENSE CEDEX	250 000 607 139	100		557 219		9 043 4 107
REVI CONSEIL CASTELNAU LE LEZ	45 734 1 017 403	100		537 880		407 643 264 270
ECA AUDIT EURALILLE	300 000 964 898	100		834 241		292 412 126 538
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				