

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 : 1991 B 00896

Numéro SIREN : 344 366 315

Nom ou dénomination : ERNST & YOUNG AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 20/01/2021 sous le numéro de dépôt 1791



ERNST & YOUNG AUDIT

Société par Actions Simplifiée

1-2 Place des Saisons

92400 COURBEVOIE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2020

ERNST & YOUNG AUDIT

Société par Actions Simplifiée

1-2 Place des Saisons

92400 COURBEVOIE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2020

A l'assemblée générale de la société ERNST & YOUNG AUDIT,

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 ERNST & YOUNG AUDIT relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2020 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le président le 18 novembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19, et de difficulté à appréhender ses incidences et les perspectives d'avenir.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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



Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Fusions et apport partiel d'actif

La note « faits caractéristiques » page 9 de l'annexe des comptes annuels, décrit les opérations de fusions et d'apport partiel d'actif intervenues au cours de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de comptabilisation des opérations, et nous nous sommes assurés que l'annexe fournit une information appropriée.

Fonds commerciaux

La société dispose à son actif de fonds commerciaux estimés selon les règles décrites dans la note « immobilisations incorporelles » en page 9 de l'annexe des comptes annuels.

Dans le cadre de l'appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes nous avons été conduit à apprécier les données, les hypothèses et les perspectives futures sur lesquelles se fondent ces estimations.

Titres de participation

La société détient des participations et des créances liées auprès de ses filiales, estimées selon les règles décrites dans la note « participations et autres titres » en page 9 de l'annexe des comptes annuels.

Dans le cadre de l'appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à examiner les comptes des sociétés dans lesquelles votre société détient des participations et à apprécier les données, les hypothèses et les perspectives futures sur lesquelles se fondent ces estimations.

Travaux en cours

La note « Chiffre d'affaires » en page 10 de l'annexe expose les méthodes comptables retenues pour l'évaluation et la comptabilisation des travaux en cours.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir par sondages les calculs effectués par la société et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.



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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du Code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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.

Dijon, le 20 novembre 2020

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'O. Gallezot', with a period at the end.

Olivier GALLEZOT

Comptes annuels

Période du 01/07/2019 au 30/06/2020

ERNST & YOUNG AUDIT

**1-2 PLACE DES SAISONS
92400 COURBEVOIE**

Index

Page de garde.....	1
Bilan.....	2
Le bilan actif.....	3
Le bilan passif.....	4
Compte de résultat.....	5
Le compte de résultat (première partie).....	6
Le compte de résultat (seconde partie).....	7
Annexe.....	8
Annexe.....	9
Informations sur Bilan et Compte de résultat.....	12
Immobilisations.....	13
Amortissements.....	14
Provisions inscrites au bilan.....	15
Etat des échéances des créances et des dettes.....	16
Produits à recevoir.....	17
Charges à payer.....	18
Charges et produits constatés d'avance.....	19
Fonds commercial.....	20
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères.....	21
Composition du capital social.....	22
Variation des capitaux propres.....	23
Ventilation du chiffre d'affaires net.....	24
Détail des transferts de charges.....	25
Détail des charges et produits exceptionnels.....	26

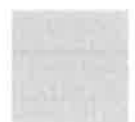


Index

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices.....	27
Engagements financiers et autres informations.....	28
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société.....	29
Liste des filiales et participations.....	30
Accroissements et allègements dettes futures d'impôts.....	31



Bilan



Bilan Actif

Période du 01/07/19 au 30/06/20

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2020	Net (N-1) 30/06/2019
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	8 366 398		8 366 398	22 059 567
Autres immobilisations incorporelles	1 201 015		1 201 015	1 201 015
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	9 567 413		9 567 413	23 260 582
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	27 737 298		27 737 298	27 737 298
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	294 187	50 330	243 857	243 857
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	28 031 484	50 330	27 981 155	27 981 155
ACTIF IMMOBILISÉ	37 598 897	50 330	37 548 568	51 241 737
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	53 482		53 482	52 097
Créances clients et comptes rattachés	35 700 089	515 885	35 184 204	39 842 719
Autres créances	25 877 312	200 000	25 677 312	10 871 710
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	61 630 883	715 885	60 914 998	50 766 527
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	34 146 289		34 146 289	105 848
Charges constatées d'avance	1 295 557		1 295 557	1 196 472
TOTAL disponibilités et divers :	35 441 846		35 441 846	1 302 321
ACTIF CIRCULANT	97 072 729	715 885	96 356 844	52 068 847
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	9 124		9 124	11 801
TOTAL GÉNÉRAL	134 680 751	766 215	133 914 536	103 322 385

Bilan Passif

Période du 01/07/19 au 30/06/20

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2020	Net (N-1) 30/06/2019
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 11 721 440	11 721 440	3 044 780
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	8 650 337	415 154
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	1 172 144	304 478
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	379 114	379 114
Report à nouveau	5 751 003	7 512 970
Résultat de l'exercice	48 467 732	3 738 033
TOTAL situation nette :	76 141 770	15 394 529
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	76 141 770	15 394 529
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	9 124	11 801
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9 124	11 801
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	55 682	2 344 456
Emprunts et dettes financières divers	29 036 700	62 451 200
TOTAL dettes financières :	29 092 382	64 795 656
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	129 511	3 465
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 473 144	16 720 836
Dettes fiscales et sociales	6 149 657	6 348 800
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	311 918	38 061
TOTAL dettes diverses :	26 934 719	23 107 696
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 602 638	
DETTES	57 759 250	87 906 816
Ecarts de conversion passif	4 392	9 239
TOTAL GÉNÉRAL	133 914 536	103 322 385

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 30/06/2020	Net (N-1) 30/06/2019
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	170 613 067	14 367 656	184 980 723	169 672 016
Chiffres d'affaires nets	170 613 067	14 367 656	184 980 723	169 672 016
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			227 965	172 826
Autres produits			122 447	45 035
PRODUITS D'EXPLOITATION			185 331 136	169 889 876
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			167 097 579	162 582 802
TOTAL charges externes :			167 097 579	162 582 802
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			560 460	327 113
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
TOTAL charges de personnel :				
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			401 287	59 709
Dotations aux provisions pour risques et charges			9 124	11 801
TOTAL dotations d'exploitation :			410 411	71 510
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			184 739	131 251
CHARGES D'EXPLOITATION			168 253 188	163 112 676
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			17 077 948	6 777 201

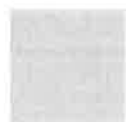
Compte de Résultat (Seconde Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2020	Net (N-1) 30/06/2019
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	17 077 948	6 777 201
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	29 637	33 515
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	21	350
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		12 010
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	29 658	45 875
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	321 224	1 126 121
Différences négatives de change	24 138	4 678
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	345 361	1 130 799
RÉSULTAT FINANCIER	(315 704)	(1 084 924)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	16 762 244	5 692 277
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	83 635 000	99 970
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 592	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	83 637 592	99 970
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	19 902 606	99 970
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	19 902 606	99 970
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	63 734 985	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	32 029 497	1 954 244
TOTAL DES PRODUITS	268 998 385	170 035 721
TOTAL DES CHARGES	220 530 653	166 297 689
BÉNÉFICE OU PERTE	48 467 732	3 738 033

Annexe



La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2020.

Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 133 914 536 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice de 48 467 732 euros.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

FAITS CARACTERISTIQUES

En date du 1er juillet 2019, la société Ernst & Young Audit a absorbé les sociétés Barbier Frinault et Associés et Ernst & Young et Associés.

En contrepartie de ces opérations, Ernst & Young Audit a procédé à une augmentation de capital de 8 676 660 € et enregistré une prime d'apport de 9 102 850 €.

Puis elle a procédé à un apport partiel d'actif ("APA") de la branche complète et autonome d'activité "expertise comptable" en faveur de la société EY & Associés.

Notre société a cédé durant l'exercice à EY France l'intégralité des titres EY & Associés reçus en apport lors de l'opération d'APA. L'impact de cette opération est présenté en résultat exceptionnel.

Par ailleurs notre société a remboursé par anticipation à EY France le 20 octobre 2019 l'emprunt de 35 M€ contracté le 6 juillet 2016.

L'épidémie de Covid 19 a affecté en 2020 les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cette situation a bien sûr eu des impacts sur notre activité depuis mars 2020, sans du tout remettre cependant en cause la continuité d'exploitation.

EVENEMENT POSTERIEUR A LA CLOTURE

Notre société a procédé le 3 juillet 2020 à la Transmission Universelle de Patrimoine de la société Ernst & Young Atlantique (SIREN : 305 376 394).

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées en conformité avec le Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence, et suivant les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation;
 - Indépendance des exercices;
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre;
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

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

Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport.

Elles comprennent principalement des fonds de commerce.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et ils ne sont donc pas amortis. Ils font l'objet d'un test de dépréciation systématique à la clôture de l'exercice.

Au regard de la rentabilité dégagée par l'entreprise et des perspectives d'avenir, nous avons conclu qu'aucun fonds de commerce ne nécessitait la constatation d'une provision, leur valeur d'utilité étant au moins égale au montant figurant à l'actif.

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Bien que certaines filiales font ressortir une situation nette inférieure à la valeur comptable des titres de participation, la valeur nette comptable n'a pas été dépréciée à hauteur de la situation nette compte tenu des perspectives de développement des filiales

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**DEPRECIATIONS CREANCES CLIENTS**

La provision pour créances clients est calculée en fonction de l'estimation du risque de non recouvrement. Les taux ont été appliqués en fonction de la nature du risque encouru et de l'ancienneté des créances.

DEVISES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.
La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce cours est portée au bilan en "écart de conversion".
Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risques.

CHIFFRE D'AFFAIRES

Selon les normes en usage dans la profession, la société comptabilise le chiffre d'affaires selon la méthode de l'avancement. Les prestations en cours sont évaluées à leur valeur de réalisation nette et sont inscrites au bilan en produits constatés d'avance.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

AUTRES INFORMATIONS**IMPÔT SUR LES BENEFICES - INTEGRATION FISCALE**

Il est à noter que la société Ernst & Young Audit est membre du groupe fiscal intégré tel que prévu aux articles 223A et suivants du CGI, depuis le 1er juillet 2018, et dont la tête de groupe est la société EY France (SIREN : 453 741 498).

La contribution d'impôt sur les sociétés due par Ernst & Young Audit à la société EY France est calculée selon les principes déterminés dans la Convention d'Intégration Fiscale.
Les filiales appliquent au résultat issu du 2058-A bis de leur déclaration fiscale, le taux normatif tant de l'IS que la contribution visée à l'article 235 ter ZC du CGI, sans tenir compte des abattements et fractions imposables à des taux réduits.

La charge d'impôt de l'exercice s'élève à 32 035 824 euros.

ENGAGEMENTS LIES A LA RESPONSABILITE DE MEMBRE D'UN GIE

Ernst & Young Audit étant membre du GIE EY Services France, Ernst & Young Audit est solidairement responsable des dettes du GIE à l'égard des tiers.

Au 30 juin 2020, le montant du passif du GIE EY Services France à l'égard des tiers s'élève à 114 349 737 euros.

AUTRES INFORMATIONS (suite)**RELATIONS ET TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES**

La société Ernst & Young Audit fait partie du réseau EY et à ce titre est amenée à vendre ou à acheter des prestations de services à d'autres entités membres du réseau EY en France et à l'étranger.

Elle réalise notamment les transactions suivantes avec les sociétés avec lesquelles :

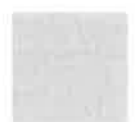
* Société ayant un lien en capital :

Convention de gestion de trésorerie de compte courant et emprunt : la quote part du résultat financier des parties liées est une charge de 321 280 euros.

* Société sans lien en capital :

Ernst & Young Audit confie à EY & Associés la réalisation matérielle des travaux de révision comptable nécessaires à l'exécution de ses mandats de commissariats aux comptes.

Informations Bilan et Compte de résultat



Immobilisations

Période du 01/07/19 au 30/06/20

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par apports	Acquisitions, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	23 263 174	3 826 441	
TOTAL immobilisations incorporelles :	23 263 174	3 826 441	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	27 737 298		19 902 626
Autres titres immobilisés	294 187		
Prêts et autres immobilisations financières		13 528 379	
TOTAL immobilisations financières :	28 031 484	13 528 379	19 902 626
TOTAL GÉNÉRAL	51 294 658	17 354 820	19 902 626

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		17 522 201	9 567 413	
TOTAL immobilisations incorporelles :		17 522 201	9 567 413	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations		19 902 626	27 737 298	
Autres titres immobilisés			294 187	
Prêts et autres immo. financières		13 528 379		
TOTAL immobilisations financières :		33 431 005	28 031 484	
TOTAL GÉNÉRAL		50 953 207	37 598 897	

Amortissements

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Augmentations par apports	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'étab. et de développement.					
Autres immobilisations incorporelles	2 592			2 592	
TOTAL immobilisations incorporelles :	2 592			2 592	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations générales					
Installations techn. et outillage industriel					
Inst. générales, agencements et divers					
Matériel de transport					
Mat. de bureau, informatique et mobil.					
Emballages récupérables et divers					
TOTAL immobilisations corporelles :					
TOTAL GÉNÉRAL	2 592			2 592	

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Provisions Inscrites au Bilan

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Augmentations par apports	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées					
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges			344 456	344 456	
	11 801	9 124		11 801	9 124
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	11 801	9 124	344 456	356 257	9 124
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation					
	50 330				50 330
	221 177	401 287	646 528	753 106	515 885
	200 000				200 000
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	471 506	401 287	646 528	753 106	766 215
TOTAL GÉNÉRAL	483 307	410 411	990 984	1 109 363	775 339

État des Échéances des Créances et Dettes

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	35 700 089	35 700 089	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	3 420 572	3 420 572	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	1 000 000		1 000 000
Débiteurs divers	21 456 740	21 456 740	
TOTAL de l'actif circulant :	61 577 401	60 577 401	1 000 000
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 295 557	1 295 557	

TOTAL GÉNÉRAL	62 872 958	61 872 958	1 000 000
----------------------	-------------------	-------------------	------------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	55 682	55 682		
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	20 473 144	20 473 144		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	5 770 675	5 770 675		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	378 982	378 982		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	29 036 700	29 036 700		
Autres dettes	311 918	311 918		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 602 638	1 602 638		

TOTAL GÉNÉRAL	57 629 739	57 629 739		
----------------------	-------------------	-------------------	--	--

Produits à Recevoir

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	4 797
Autres créances	1 248 356
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	502
TOTAL	1 253 655

Charges à Payer

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	446
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 004 023
Dettes fiscales et sociales	378 982
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	1 383 451

Charges et Produits Constatés d'Avance

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 295 557	1 602 638
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	1 295 557	1 602 638

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FUSIONS - APA			7 751 464	7 751 464	
ACHATS DE CLIENTELE	614 934			614 934	
TOTAL	614 934		7 751 464	8 366 398	
RAPPEL : Fonds commercial				8 366 398	

Ecart de Conversion sur Créances et Dettes en Monnaies Etrangères

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

NATURE DES ÉCARTS	Montant ACTIF Perte latente	Différence compensée par couverture de change	Provision pour perte de change	Montant PASSIF Gain latent
Sur immobilisations non financières				
Sur immobilisations financières				
Sur créances	1 507		1 507	
Sur dettes financières				
Sur dettes d'exploitation	7 617		7 617	4 392
Sur dettes sur immobilisations				
TOTAL	9 124		9 124	4 392
RAPPEL : Provision pour perte de change			(9 124)	

Composition du Capital Social

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	152 239	20
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	433 843	20
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice	10	20
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	586 072	20

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/07/19 au 30/06/20

ERNST & YOUNG AUDIT

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	3 044 780	8 676 880	220	11 721 440
Primes liées au capital social	415 154	9 102 849	867 666	8 650 337
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	304 478	867 666		1 172 144
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	379 114			379 114
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	7 512 970		1 761 967	5 751 003
Résultat de l'exercice	3 738 033	48 467 732	3 738 033	48 467 732
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	15 394 529	67 115 128	6 367 886	76 141 770

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
Production vendue de services France	170 613 067
Production vendue de services Export	14 367 656
TOTAL	184 980 723

Détail des Transferts de Charges

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

NATURE	Montant
Remboursement Assurance dossier clients	98 345
Remboursement TVA 8ème directive	11 241
TOTAL	109 586

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Cession de titres de participation	83 635 000	775600
Reprise exceptionnelle	2 592	787500

TOTAL	83 637 592	
--------------	-------------------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Cession de titres de participation	19 902 606	675600

TOTAL	19 902 606	
--------------	-------------------	--

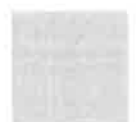
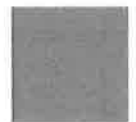
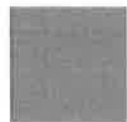
Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	16 762 244	32 028 605
Résultat exceptionnel (hors participation)	63 734 985	892
Résultat comptable (hors participation)	80 497 229	32 029 497

Engagements financiers, autres informations



Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	% de détention	Ayant son siège social à
EY FRANCE	S.A.S	99,97 %	1-2 Place des Saisons 92400 COURBEVOIE

Liste des Filiales et Participations

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du

01/07/19 au 30/06/20

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta* resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avais donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
AUDITEX SAS	2 329 312	1 856 668	99,94	3 362 274	3 362 274			96 784	(1 239 793)	
ARTOIS SAS	8 351 003	4 214 835	100	15 013 273	15 013 273			15 025 318	594 092	
EY ATLANTIQUE SA	49 960	1 993 668	100	7 596 679	7 596 679			1 071 084	54 181	
PICARLE ET ASSOC.	57 000	728 359	99,6	965 072	965 072				(2 729)	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
EY ACA	150 000	188 175	25	800 000	800 000			3 430 922	102 188	
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

Accroissements et Allègements Dettes Futures d'Impôts

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/19 au 30/06/20

Taux prévisionnel d'imposition :

NATURE DES DIFFÉRENCES TEMPORAIRES	Montant
Accroissements	
Provisions règlementées :	
- amortissements dérogatoires	
- provisions pour hausse des prix	
- provisions pour fluctuation des cours	
Autres :	
PV différées	2 381 850

TOTAL DES ACCROISSEMENTS	2 381 850
---------------------------------	------------------

Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- pour congés payés	
- participation des salariés	
Autres :	
C3S	51 781
ECP	1 406

TOTAL DES ALLÈGEMENTS	53 187
------------------------------	---------------

Déficits reportables	
Moins-values à long terme	

ERNST & YOUNG AUDIT
Société d'expertise comptable et commissariat aux comptes
SAS à capital variable
1/2 Place des Saisons
92400 Courbevoie - Paris La Défense 1
344 366 315 RCS Nanterre

AFFECTATION DES RESULTATS ET RESOLUTION VOTEE

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2020

ASSEMBLEE GENERALE DU 27 NOVEMBRE 2020

1/ AFFECTATION PROPOSEE PAR LE PRESIDENT

Bénéfice de 48.467.732,37 € et report à nouveau de 5.751.002,84 € au 30 juin 2020.

Compte tenu de ces éléments, le bénéfice distribuable s'établit comme suit :

- Bénéfice de l'exercice au 30 juin 2020	48.467.732,37 €
- Report à nouveau au 30 juin 2020	5.751.002,84 €

Formant un bénéfice distribuable de :	54.218.735,21 €

Qu'il est proposé d'affecter comme suit :

- Dividendes aux associés	11.000.000,00 €
- Report à nouveau	43.218.735,21 €

2/ RESOLUTION ADOPTEE

Cinquième résolution

L'assemblée générale constate que les comptes annuels établis au 30 juin 2020 font apparaître un report à nouveau de 5.751.002,84 € et un bénéfice de 48.467.732,37 €, approuve la proposition du Président et décide de répartir le résultat global en résultant comme suit :

- Bénéfice de l'exercice au 30 juin 2020	48.467.732,37 €
- Report à nouveau au 30 juin 2020	5.751.002,84 €

Formant un bénéfice distribuable de :	54.218.735,21 €

Qu'il est proposé de répartir comme suit :

- Dividendes aux associés	11.000.000,00 €
- Report à nouveau	43.218.735,21 €

Il reviendra aux associés un dividende de UN euro par point attribué, étant précisé que ces dividendes sont éligibles à l'abattement de 40 % prévu par la réglementation en vigueur pour les personnes physiques. Le dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

CERTIFIE EXACT
Le Président
Alain Perroux

