

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 30/06/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	198 850 377	21 025 625	219 876 002	186 599 933
Chiffres d'affaires nets	198 850 377	21 025 625	219 876 002	186 599 933
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			238 334	274 875
Autres produits			179 544	90 326
PRODUITS D'EXPLOITATION			220 293 880	186 965 133
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			197 097 192	167 903 837
TOTAL charges externes :			197 097 192	167 903 837
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			321 969	369 367
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			197 543	217 179
Dotations aux provisions pour risques et charges			17 296	11 511
TOTAL dotations d'exploitation :			214 839	228 690
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			307 059	269 312
CHARGES D'EXPLOITATION			197 941 060	168 771 206
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			22 352 821	18 193 928

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 30/06/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	22 352 821	18 193 928
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	6 477 207	34 627
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		17 776
Autres intérêts et produits assimilés		7 217
Reprises sur provisions et transferts de charges	211 469	109 262
Différences positives de change	223 464	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	6 912 139	168 883
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		228
Intérêts et charges assimilées	200 650	33 779
Différences négatives de change	271 360	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	472 011	34 007
RÉSULTAT FINANCIER	6 440 128	134 876
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	28 792 949	18 328 804
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 770 000	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	10 770 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	764	19 750
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	15 978 345	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	15 979 109	19 750
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(5 209 109)	(19 750)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	6 298 287	5 235 572
TOTAL DES PRODUITS	237 976 019	187 134 016
TOTAL DES CHARGES	220 690 467	174 060 534
BÉNÉFICE OU PERTE	17 285 553	13 073 482

Comptes annuels

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'L' followed by a large 'A' and a horizontal stroke.

ERNST & YOUNG AUDIT

1-2 PLACE DES SAISONS
92400 COURBEVOIE

Bilan



Bilan Actif

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 30/06/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	8 501 211		8 501 211	8 501 211
Autres immobilisations incorporelles	6 699 885		6 699 885	6 699 885
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	15 201 097		15 201 097	15 201 097
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	4 162 274	1 338 163	2 824 111	18 790 987
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	294 187	50 330	243 857	243 857
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	4 456 461	1 388 492	3 067 968	19 034 844
ACTIF IMMOBILISÉ	19 657 557	1 388 492	18 269 065	34 235 941
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	180 248		180 248	160 500
Créances clients et comptes rattachés	43 626 526	603 973	43 022 553	44 966 319
Autres créances	12 669 952		12 669 952	13 336 607
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	56 476 726	603 973	55 872 754	58 463 426
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 779 873		7 779 873	42 059 348
Charges constatées d'avance	1 325 207		1 325 207	1 369 456
TOTAL disponibilités et divers :	9 105 080		9 105 080	43 428 804
ACTIF CIRCULANT	65 581 806	603 973	64 977 833	101 892 230
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	17 296		17 296	11 511

TOTAL GÉNÉRAL

Bilan Passif

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 30/06/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 11 721 600	11 721 600	11 721 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	8 650 337	8 650 337
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	1 172 152	1 172 152
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	379 114	379 114
Report à nouveau	2 504 994	43 431 512
Résultat de l'exercice	17 285 553	13 073 482
TOTAL situation nette :	41 713 749	78 428 117
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	41 713 749	78 428 117
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	17 296	11 511
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	17 296	11 511
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	895	962
Emprunts et dettes financières divers	949 956	1 111 021
TOTAL dettes financières :	950 851	1 111 983
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 073 098	47 980 867
Dettes fiscales et sociales	6 674 736	7 129 734
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 200	
Autres dettes	807 469	249 186
TOTAL dettes diverses :	36 562 503	55 359 787
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	3 992 746	1 201 922
DETTES	41 506 101	57 673 692
Ecarts de conversion passif	27 048	26 362
TOTAL GÉNÉRAL	83 264 194	136 139 682

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 2023

ASSEMBLEE GENERALE DU 30 NOVEMBRE 2023

1/ AFFECTATION PROPOSEE PAR LE PRESIDENT

- Bénéfice de l'exercice..... 17.285.553 €
- Auquel s'ajoute le report à nouveau antérieur créditeur de 2.504.994 €
- Formant un bénéfice distribuable de 19.790.547 €

- Dotation à la réserve légale
(laquelle sera dotée en totalité) 8 €
- A titre de dividendes, soit 17.700.000 €
- Le solde, soit 2.090.539 €
au compte « Report à nouveau ».

2/ RESOLUTION ADOPTEE

Cinquième résolution

L'assemblée générale, constate que le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2023 s'élève à 17.285.553 € qui, ajouté au report à nouveau de 2.504.994 €, représente un bénéfice distribuable de 19.790.547 € et approuvant la proposition du Président, décide d'affecter cette somme comme suit :

- Dotation à la réserve légale
(laquelle sera dotée en totalité) 8 €
- A titre de dividendes 17.700.000 €
- Le solde, au report à nouveau 2.090.539 €

Le dividende, de 1 euro par point alloué, sera mis en paiement à compter de ce jour.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.


CERTIFIE EXACT
Le Président
Alain Perroux



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 2023

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 2023

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

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

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

Fonds commerciaux

La société dispose à son actif, de fonds commerciaux estimés selon les règles décrites dans la note « immobilisations » 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 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.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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.

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.



RESPONSABILITÉS 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.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À 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 27 novembre 2023

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Signé électroniquement le 27/11/2023 par
Olivier Gallezot

Olivier Gallezot

Olivier GALLEZOT

Bilan Actif

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 30/06/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	8 501 211		8 501 211	8 501 211
Autres immobilisations incorporelles	6 699 885		6 699 885	6 699 885
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	15 201 097		15 201 097	15 201 097
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	4 162 274	1 338 163	2 824 111	18 790 987
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	294 187	50 330	243 857	243 857
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	4 456 461	1 388 492	3 067 968	19 034 844
ACTIF IMMOBILISÉ	19 657 557	1 388 492	18 269 065	34 235 941
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	180 248		180 248	160 500
Créances clients et comptes rattachés	43 626 526	603 973	43 022 553	44 966 319
Autres créances	12 669 952		12 669 952	13 336 607
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	56 476 726	603 973	55 872 754	58 463 426
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 779 873		7 779 873	42 059 348
Charges constatées d'avance	1 325 207		1 325 207	1 369 456
TOTAL disponibilités et divers :	9 105 080		9 105 080	43 428 804
ACTIF CIRCULANT	65 581 806	603 973	64 977 833	101 892 230
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	17 296		17 296	11 511
TOTAL GÉNÉRAL				

Bilan Passif

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 30/06/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 11 721 600	11 721 600	11 721 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	8 650 337	8 650 337
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	1 172 152	1 172 152
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	379 114	379 114
Report à nouveau	2 504 994	43 431 512
Résultat de l'exercice	17 285 553	13 073 482
TOTAL situation nette :	41 713 749	78 428 117
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	41 713 749	78 428 117
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	17 296	11 511
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	17 296	11 511
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	895	962
Emprunts et dettes financières divers	949 956	1 111 021
TOTAL dettes financières :	950 851	1 111 983
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 073 098	47 980 867
Dettes fiscales et sociales	6 674 736	7 129 734
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 200	
Autres dettes	807 469	249 186
TOTAL dettes diverses :	36 562 503	55 359 787
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	3 992 746	1 201 922
DETTES	41 506 101	57 673 692
Ecarts de conversion passif	27 048	26 362
TOTAL GÉNÉRAL	83 264 194	136 139 682

Compte de Résultat (Première Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 30/06/2022
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	198 850 377	21 025 625	219 876 002	186 599 933
Chiffres d'affaires nets	198 850 377	21 025 625	219 876 002	186 599 933
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges Autres produits			238 334 179 544	274 875 90 326
PRODUITS D'EXPLOITATION			220 293 880	186 965 133
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			197 097 192	167 903 837
TOTAL charges externes :			197 097 192	167 903 837
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			321 969	369 367
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 Dotations aux provisions pour risques et charges			197 543 17 296	217 179 11 511
TOTAL dotations d'exploitation :			214 839	228 690
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			307 059	269 312
CHARGES D'EXPLOITATION			197 941 060	168 771 206
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			22 352 821	18 193 928

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 30/06/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	22 352 821	18 193 928
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	6 477 207	34 627
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		17 776
Autres intérêts et produits assimilés		17 776
Reprises sur provisions et transferts de charges	211 469	7 217
Différences positives de change	223 464	109 262
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	6 912 139	168 883
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	200 650	228
Différences négatives de change	271 360	33 779
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	472 011	34 007
RÉSULTAT FINANCIER	6 440 128	134 876
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	28 792 949	18 328 804
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 770 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	10 770 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	764	19 750
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	15 978 345	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	15 979 109	19 750
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(5 209 109)	(19 750)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	6 298 287	5 235 572
TOTAL DES PRODUITS	237 976 019	187 134 016
TOTAL DES CHARGES	220 690 467	174 060 534
BÉNÉFICE OU PERTE	17 285 553	13 073 482

Annexe



La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2023.

Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 83 264 194 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice de 17 285 553 euros. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

FAITS CARACTERISTIQUES

Notre société a cédé durant l'exercice à la société Auditex (Siren : 377 652 938) l'intégralité des titres Picarle & Associés (Siren : 410 105 894) et à la société EY & Associés (Siren : 817 723 687) l'intégralité des titres de la société Artois (Siren : 499 087 625) qu'elle détenait.

L'impact de ces opérations est présenté en résultat exceptionnel.

EVENEMENT POSTERIEUR

Aucun évènement significatif.

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

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport. Elles comprennent principalement des fonds de commerce et des malis techniques de fusion. En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les fonds commerciaux et les malis techniques de fusion 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 ou mali technique de fusion ne nécessitait la constatation d'une provision, leur valeur d'utilité étant au moins égale au montant figurant à l'actif.

La valeur brute des participations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les titres font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque la valeur des titres inscrite au bilan est inférieure à leur valeur d'inventaire. 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.

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.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**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 Audit & Conseil (SIREN : 453 741 498).

La contribution d'impôt sur les sociétés due par Ernst & Young Audit à la société EY Audit & Conseil 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 5 744 143 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 2023, le montant du passif du GIE EY Services France à l'égard des tiers s'élève à 121 945 589.40 euros.

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 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 01/07/22 au 30/06/23

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	15 201 097		
TOTAL immobilisations incorporelles :	15 201 097		
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	4 162 274		
Autres titres immobilisés	294 187		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	4 456 461		
TOTAL GÉNÉRAL	19 657 557		

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			15 201 097	
TOTAL immobilisations incorporelles :			15 201 097	
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		15 978 345	4 162 274	
Autres titres immobilisés			294 187	
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :		15 978 345	4 456 461	
TOTAL GÉNÉRAL		15 978 345	19 657 557	

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

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	11 511	17 296		11 511	17 296
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	11 511	17 296		11 511	17 296
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	1 349 632 50 330			11 469	1 338 163 50 330
	504 017 200 000	197 543		97 587 200 000	603 973
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	2 103 978	197 543		309 056	1 992 465
TOTAL GÉNÉRAL	2 115 488	214 839		320 567	2 009 761

État des Échéances des Créances et Dettes

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

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	43 626 526	43 626 526	
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	10 936 668	10 936 668	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	1 700 000		1 700 000
Débiteurs divers	33 285	33 285	
TOTAL de l'actif circulant :	56 296 478	54 596 478	1 700 000
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 325 207	1 325 207	
TOTAL GÉNÉRAL	57 621 685	55 921 685	1 700 000

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	895	895		
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	29 073 098	29 073 098		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 493 310	6 493 310		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	181 426	181 426		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	7 200	7 200		
Groupe et associés	949 956	949 956		
Autres dettes	807 469	807 469		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 992 746	3 992 746		
TOTAL GÉNÉRAL	41 506 101	41 506 101		

Produits à Recevoir

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

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	59 108
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	22 046
Autres créances	6 142
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	87 295

Charges à Payer

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

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	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 814 800
Dettes fiscales et sociales	181 426
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	895
Autres dettes	
TOTAL	18 997 121

Charges et Produits Constatés d'Avance

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 325 207	3 992 746
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	1 325 207	3 992 746

Fonds Commercial

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FUSIONS - APA - TUP			7 886 278	7 886 278	
ACHATS DE CLIENTELE	614 934			614 934	
TOTAL	614 934		7 886 278	8 501 211	
RAPPEL : Fonds commercial				8 501 211	

Autres immobilisations incorporelles

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

Elements	Valeur nettes	Durée amortissement
<u>Mali de fusion sur actif incorporel :</u> Mali technique de TUP	5 498 870	
TOTAL	5 498 870	

Ecart de Conversion sur Créances et Dettes en Monnaies Etrangères

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

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	10 081		10 081	21 191
Sur dettes financières				
Sur dettes d'exploitation	7 215		7 215	5 857
Sur dettes sur immobilisations				
TOTAL	17 296		17 296	27 048
RAPPEL : Provision pour perte de change			(17 296)	

Composition du Capital Social

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	586 076	20
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	12	20
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice	8	20
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	586 080	20

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	11 721 520	240	160	11 721 600
Primes liées au capital social	8 650 337			8 650 337
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	1 172 152			1 172 152
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	379 114			379 114
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	43 431 512		40 926 518	2 504 994
Résultat de l'exercice	13 073 482	17 285 553	13 073 482	17 285 553
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	78 428 117	17 285 793	54 000 160	41 713 749

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
Production vendue de services en France	198 850 377
Production vendue de services en Export	21 025 625
TOTAL	219 876 002

Détail des Transferts de Charges

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

NATURE	Montant
Remboursement Assurance dossier clients	129 236
TOTAL	129 236

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du

01/07/22

au 30/06/23

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Prix de cession titres ARTOIS	10 000 000	
Prix de cession titres PICARLE & ASSOCIES	770 000	

TOTAL	10 770 000	
--------------	-------------------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
VNC titres ARTOIS	15 013 273	
VNC titres PICARLE & ASSOCIES	965 072	
Pénalités	764	

TOTAL	15 979 109	
--------------	-------------------	--

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	28 792 949	7 643 342
Résultat exceptionnel (hors participation)	(5 209 109)	(1 345 055)
Résultat comptable (hors participation)	23 583 840	6 298 287

Engagements financiers, autres informations



Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

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

Liste des Filiales et Participations

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

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 avals 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	2 329 136	(316 542)	99,95	3 362 274	2 024 111			181 435	11 517	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
EY ACA	150 000	202 950	25	800 000	800 000	1 700 000		6 848 870	71 084	
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 01/07/22 au 30/06/23

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	3 340 930

TOTAL DES ACCROISSEMENTS

3 340 930

Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- pour congés payés	
- participation des salariés	
Autres :	
C3S	32 540
ECP	6 985

TOTAL DES ALLÈGEMENTS

39 525

Déficits reportables	
Moins-values à long terme	

Annexe



La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2023.

Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 83 264 194 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice de 17 285 553 euros. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

FAITS CARACTERISTIQUES

Notre société a cédé durant l'exercice à la société Auditex (Siren : 377 652 938) l'intégralité des titres Picarle & Associés (Siren : 410 105 894) et à la société EY & Associés (Siren : 817 723 687) l'intégralité des titres de la société Artois (Siren : 499 087 625) qu'elle détenait.
L'impact de ces opérations est présenté en résultat exceptionnel.

EVENEMENT POSTERIEUR

Aucun évènement significatif.

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

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport. Elles comprennent principalement des fonds de commerce et des malis techniques de fusion. En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les fonds commerciaux et les malis techniques de fusion 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 ou mali technique de fusion ne nécessitait la constatation d'une provision, leur valeur d'utilité étant au moins égale au montant figurant à l'actif.

La valeur brute des participations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les titres font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque la valeur des titres inscrite au bilan est inférieure à leur valeur d'inventaire. 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.

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.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**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 Audit & Conseil (SIREN : 453 741 498).

La contribution d'impôt sur les sociétés due par Ernst & Young Audit à la société EY Audit & Conseil 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 5 744 143 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 2023, le montant du passif du GIE EY Services France à l'égard des tiers s'élève à 121 945 589.40 euros.

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 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 01/07/22 au 30/06/23

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	15 201 097		
TOTAL immobilisations incorporelles :	15 201 097		
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	4 162 274		
Autres titres immobilisés	294 187		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	4 456 461		
TOTAL GÉNÉRAL	19 657 557		

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			15 201 097	
TOTAL immobilisations incorporelles :			15 201 097	
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		15 978 345	4 162 274	
Autres titres immobilisés			294 187	
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :		15 978 345	4 456 461	
TOTAL GÉNÉRAL		15 978 345	19 657 557	

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

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	11 511	17 296		11 511	17 296
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	11 511	17 296		11 511	17 296

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	1 349 632 50 330	197 543		11 469 200 000	1 338 163 50 330 603 973
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	2 103 978	197 543		309 056	1 992 465

TOTAL GÉNÉRAL	2 115 488	214 839		320 567	2 009 761
----------------------	------------------	----------------	--	----------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

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	43 626 526	43 626 526	
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	10 936 668	10 936 668	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	1 700 000		1 700 000
Débiteurs divers	33 285	33 285	
TOTAL de l'actif circulant :	56 296 478	54 596 478	1 700 000
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 325 207	1 325 207	
TOTAL GÉNÉRAL	57 621 685	55 921 685	1 700 000

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	895	895		
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	29 073 098	29 073 098		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 493 310	6 493 310		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	181 426	181 426		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	7 200	7 200		
Groupe et associés	949 956	949 956		
Autres dettes	807 469	807 469		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 992 746	3 992 746		
TOTAL GÉNÉRAL	41 506 101	41 506 101		

Produits à Recevoir

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

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	59 108
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	22 046
Autres créances	6 142
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	87 295

Charges à Payer

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

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	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 814 800
Dettes fiscales et sociales	181 426
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	895
Autres dettes	
TOTAL	18 997 121

Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 325 207	3 992 746
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	1 325 207	3 992 746

Fonds Commercial

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FUSIONS - APA - TUP			7 886 278	7 886 278	
ACHATS DE CLIENTELE	614 934			614 934	
TOTAL	614 934		7 886 278	8 501 211	
RAPPEL : Fonds commercial				8 501 211	

Autres immobilisations incorporelles

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

Elements	Valeur nettes	Durée amortissement
<u>Mali de fusion sur actif incorporel :</u> Mali technique de TUP	5 498 870	
TOTAL	5 498 870	

Ecart de Conversion sur Créances et Dettes en Monnaies Etrangères

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

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	10 081		10 081	21 191
Sur dettes financières				
Sur dettes d'exploitation	7 215		7 215	5 857
Sur dettes sur immobilisations				
TOTAL	17 296		17 296	27 048
RAPPEL : Provision pour perte de change			(17 296)	

Composition du Capital Social

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	586 076	20
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	12	20
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice	8	20
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	586 080	20

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	11 721 520	240	160	11 721 600
Primes liées au capital social	8 650 337			8 650 337
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	1 172 152			1 172 152
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	379 114			379 114
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	43 431 512		40 926 518	2 504 994
Résultat de l'exercice	13 073 482	17 285 553	13 073 482	17 285 553
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	78 428 117	17 285 793	54 000 160	41 713 749

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
Production vendue de services en France	198 850 377
Production vendue de services en Export	21 025 625
TOTAL	219 876 002

Détail des Transferts de Charges

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

NATURE	Montant
Remboursement Assurance dossier clients	129 236
TOTAL	129 236

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Prix de cession titres ARTOIS	10 000 000	
Prix de cession titres PICARLE & ASSOCIES	770 000	

TOTAL	10 770 000	
--------------	-------------------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
VNC titres ARTOIS	15 013 273	
VNC titres PICARLE & ASSOCIES	965 072	
Pénalités	764	

TOTAL	15 979 109	
--------------	-------------------	--

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	28 792 949	7 643 342
Résultat exceptionnel (hors participation)	(5 209 109)	(1 345 055)
Résultat comptable (hors participation)	23 583 840	6 298 287

Engagements financiers, autres informations



Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/22 au 30/06/23

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

Liste des Filiales et Participations

Période du 01/07/22 au 30/06/23

ERNST & YOUNG AUDIT

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta ^o 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 avals 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	2 329 136	(316 542)	99,95	3 362 274	2 024 111			181 435	11 517	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
EY ACA	150 000	202 950	25	800 000	800 000	1 700 000		6 848 870	71 084	
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT^o										
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 01/07/22 au 30/06/23

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	3 340 930

TOTAL DES ACCROISSEMENTS	3 340 930
---------------------------------	------------------

Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- pour congés payés	
- participation des salariés	
Autres :	
C3S	32 540
ECP	6 985

TOTAL DES ALLÈGEMENTS	39 525
------------------------------	---------------

Déficits reportables	
Moins-values à long terme	

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	11
Immobilisations.....	12
Provisions inscrites au bilan.....	13
Etat des échéances des créances et des dettes.....	14
Produits à recevoir.....	15
Charges à payer.....	16
Charges et produits constatés d'avance.....	17
Fonds commercial.....	18
Autres immobilisations incorporelles.....	19
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères.....	20
Composition du capital social.....	21
Variation des capitaux propres.....	22



Index

Ventilation du chiffre d'affaires net.....	23
Détail des transferts de charges.....	24
Détail des charges et produits exceptionnels.....	25
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices.....	26
Engagements financiers et autres informations.....	27
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société.....	28
Liste des filiales et participations.....	29
Accroissements et allègements dettes futures d'impôts.....	30

