

2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2023	31/05/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	15 000 919	560	15 001 479	10 676 359
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	15 000 919	560	15 001 479	10 676 359
Production stockée			448 052	64 370
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			48 912	773 381
Autres produits			1 168	129
PRODUITS D'EXPLOITATION			15 499 611	11 514 239
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			14 241 859	7 948 872
Impôts, taxes et versements assimilés			39 960	30 589
Salaires et traitements			1 235 180	1 709 559
Charges sociales			552 084	711 510
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions			1 603	
Autres charges			52 469	167 266
CHARGES D'EXPLOITATION			16 123 154	10 567 796
RESULTAT D'EXPLOITATION			-623 543	946 443
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				3 100 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			568 476	446 180
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				533
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			568 476	3 546 713
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés				2
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES				2
RESULTAT FINANCIER			568 476	3 546 711
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-55 067	4 493 154

2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2023	31/05/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		113 612
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 308 773
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		2 422 385
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		39 229
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		956 937
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		996 166
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 426 218
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-12 000	459 992
TOTAL DES PRODUITS	16 068 087	17 483 337
TOTAL DES CHARGES	16 111 154	12 023 956
BENEFICE OU PERTE	-43 067	5 459 380

2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2023	31/05/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	94 976	94 823	153	153
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	1 004 505	856 790	147 715	147 715
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	1 099 481	951 613	147 867	147 867
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	836 909		836 909	388 857
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	13 753 617	356 185	13 397 432	6 201 148
Autres créances	58 511 065		58 511 065	46 788 136
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	74 323		74 323	74 323
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	60 377		60 377	66 494
ACTIF CIRCULANT	73 236 290	356 185	72 880 105	53 518 958
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	1 603		1 603	
TOTAL GENERAL	74 337 374	1 307 798	73 029 575	53 666 826

2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2023	31/05/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 831 300)	831 300	831 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport	34 463	34 463
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	83 130	83 130
Réserves statutaires ou contractuelles	2 091 161	2 091 161
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	31 850 226	26 390 845
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-43 067	5 459 380
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	34 847 213	34 890 280
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	6 601 603	6 600 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS	6 601 603	6 600 000
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 603	81 345
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	6 992	1 383
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		96 064
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 014 701	8 937 307
Dettes fiscales et sociales	2 910 626	1 711 498
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		459 992
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 646 812	888 563
DETTES	31 580 734	12 176 153
Ecarts de conversion passif	26	393
TOTAL GENERAL	73 029 575	53 666 826

CONSTANTIN ASSOCIES

Société Anonyme à Conseil d'Administration
au capital de 831 300 euros

Siège social : 6 place de la Pyramide - 92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

642 010 045 RCS NANTERRE

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 9 NOVEMBRE 2023

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2023

RESOLUTION VOTEE D'AFFECTATION DU RESULTAT

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice, d'un montant de (43 067) euros, en totalité au compte « Report à nouveau ».

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

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



COGEP
AUDIT

SA CONSTANTIN ASSOCIES

6 place de la Pyramide
92908 PARIS LA DEFENSE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2023



CONSTANTIN ASSOCIES

*Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/05/2023*



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes

Exercice clos le 31/05/2023

A l'assemblée générale de votre Société

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 anonyme CONSTANTIN ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Observation

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

Justification des 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

La société comptabilise des dépréciations de ses créances clients selon les modalités décrites dans la note « Provision pour dépréciation des créances » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société CONSTANTIN ASSOCIES, décrite dans la note « Provision pour dépréciation des créances » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires.

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 adressés à l'Associé Unique sur la situation financière et les comptes annuels.

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 Conseil d'administration.

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 ;

CONSTANTIN ASSOCIES

*Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/05/2023*



- 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.

Fait à Paris, le 23 octobre 2023

Le Commissaire aux Comptes

COGEP AUDIT

Sébastien GUILLOIS
Associé



2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2023	31/05/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	94 976	94 823	153	153
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	1 004 505	856 790	147 715	147 715
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	1 099 481	951 613	147 867	147 867
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	836 909		836 909	388 857
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	13 753 617	356 185	13 397 432	6 201 148
Autres créances	58 511 065		58 511 065	46 788 136
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	74 323		74 323	74 323
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	60 377		60 377	66 494
ACTIF CIRCULANT	73 236 290	356 185	72 880 105	53 518 958
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	1 603		1 603	
TOTAL GENERAL	74 337 374	1 307 798	73 029 575	53 666 826

2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2023	31/05/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 831 300)	831 300	831 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport	34 463	34 463
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	83 130	83 130
Réserves statutaires ou contractuelles	2 091 161	2 091 161
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	31 850 226	26 390 845
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-43 067	5 459 380
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	34 847 213	34 890 280
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	6 601 603	6 600 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS	6 601 603	6 600 000
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 603	81 345
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	6 992	1 383
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		96 064
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 014 701	8 937 307
Dettes fiscales et sociales	2 910 626	1 711 498
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		459 992
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 646 812	888 563
DETTES	31 580 734	12 176 153
Ecarts de conversion passif	26	393
TOTAL GENERAL	73 029 575	53 666 826

2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2023	31/05/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	15 000 919	560	15 001 479	10 676 359
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	15 000 919	560	15 001 479	10 676 359
Production stockée			448 052	64 370
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			48 912	773 381
Autres produits			1 168	129
PRODUITS D'EXPLOITATION			15 499 611	11 514 239
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			14 241 859	7 948 872
Impôts, taxes et versements assimilés			39 960	30 589
Salaires et traitements			1 235 180	1 709 559
Charges sociales			552 084	711 510
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions			1 603	
Autres charges			52 469	167 266
CHARGES D'EXPLOITATION			16 123 154	10 567 796
RESULTAT D'EXPLOITATION			-623 543	946 443
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				3 100 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			568 476	446 180
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				533
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			568 476	3 546 713
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				2
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES				2
RESULTAT FINANCIER			568 476	3 546 711
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-55 067	4 493 154

2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2023	31/05/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		113 612
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 308 773
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		2 422 385
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		39 229
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		956 937
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		996 166
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 426 218
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-12 000	459 992
TOTAL DES PRODUITS	16 068 087	17 483 337
TOTAL DES CHARGES	16 111 154	12 023 956
BENEFICE OU PERTE	-43 067	5 459 380

FAITS MARQUANTS

Au cours de l'exercice FY23, le Groupe Deloitte a changé d'ERP. Dans le cadre de cette évolution, les mécanismes de facturation des prestations entre les différentes filiales ont évolué.

Cela impacte essentiellement les postes du chiffre d'affaires et des achats de sous-traitance.

Ces évolutions de présentation dans les états financiers doivent être prises en compte pour la comparabilité du compte de résultat FY23 avec celui de l'exercice précédent.

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2023, dont le total est de 73 029 575 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de (43 067) euros.

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

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

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

Groupe Fiscal

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

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

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

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

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

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

Détail du fonds de commerce :

- a) Clientèle origine : 153 € (clientèle reçue en apports)
- b) Clientèle ex SCP : 94 823 € (clientèle reçue en apports)

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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

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

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

STOCKS ET EN COURS

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

PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'une évaluation selon la méthode prospective et tiennent compte des paramètres suivants :

- Age de départ de la retraite : 65 ans
- Taux d'actualisation retenu : 3.65%
- Taux de charges sociales patronales : 49%

Convention collective : Experts comptables et commissaires aux comptes et bureaux d'études techniques.

L'évaluation actuarielle des indemnités de départ à la retraite s'élève à 90 303 €.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

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

INFORMATIONS DIVERSES

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2023 s'est élevé à 12 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 10 000€.

2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	94 976		
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 004 505		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 004 505		
TOTAL GENERAL	1 099 481		

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			94 976	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 004 505	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			1 004 505	
TOTAL GENERAL			1 099 481	

2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial		94 823		94 823
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		94 823		94 823
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL		94 823		94 823

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

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

Charges réparties sur plusieurs exercices

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

2056 - Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	6 600 000			6 600 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change		1 603		1 603
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	6 600 000	1 603		6 601 603
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	856 790			856 790
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	405 097		48 912	356 185
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	1 261 887		48 912	1 212 975
TOTAL GENERAL	7 861 887	1 603	48 912	7 814 578
Dotations et reprises d'exploitation		1 603	48 912	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	427 099	427 099	
Autres créances clients	13 326 518	13 326 518	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 923	2 923	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	497	497	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	4 177 940	4 177 940	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	54 316 530	54 316 530	
Débiteurs divers	13 175	13 175	
Charges constatées d'avance	60 377	60 377	
TOTAL GENERAL	72 325 058	72 325 058	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	280 741		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	280 741		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	1 603	1 603		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	6 992	300	6 692	
Fournisseurs et comptes rattachés	27 014 701	27 014 701		
Personnel et comptes rattachés	397 276	397 276		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	243 883	243 883		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	2 257 383	2 257 383		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	12 084	12 084		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 646 812	1 646 812		
TOTAL GENERAL	31 580 734	31 574 042	6 692	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	16 547			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 938			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
	TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		971 146	-971 146
AUTRES CREANCES				
	TOTAL AUTRES CREANCES	156	683	-527
	TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	156	971 829	-971 673

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
	TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	2	2	
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
	TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	744 455	8 885 768	-8 141 312
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
	TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES	597 234	612 536	-15 302
	TOTAL CHARGES A PAYER	1 341 691	9 498 305	-8 156 614

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		60 377	66 494	-6 117
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		60 377	66 494	-6 117
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
TOTAL				
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-1 646 812	-888 563	-758 249

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	83 130			10
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		34 890 280
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		34 890 280
Variations en cours d'exercice		En moins
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		43 067
	SOLDE	43 067
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		34 847 213

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2023	Total 31/05/2022	%
Production vendues de services	15 001	1	15 001	10 676	40,51 %
TOTAL	15 001	1	15 001	10 676	40,51 %

Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	12	
TOTAL	12	

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
DELOITTE 6 place de la pyramide 92908 PARIS LA DEFENSE CEDEX	SAS	17 178 650	

Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	1 603		1 603	26
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
TOTAL	1 603		1 603	26

Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs				19 618	19 618
Exercice en cours				6 924	6 924
TOTAL				26 542	26 542
				-26 542	-26 542
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs				19 745	19 745
Exercice en cours				6 034	6 034
TOTAL				25 779	25 779
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.				6 034	6 034

Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
CISANE	52 320	100	1 004 505		9 422
6 Place de la Pyramide 92908 PARIS LA DE	259 271		1 004 505		-3 023
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
AUTRES PARTICIPATIONS					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			

COGEP



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2023, dont le total est de 73 029 575 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de (43 067) euros.

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

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

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

Groupe Fiscal

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

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

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

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

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

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

Détail du fonds de commerce :

- a) Clientèle origine : 153 € (clientèle reçue en apports)
- b) Clientèle ex SCP : 94 823 € (clientèle reçue en apports)

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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

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

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

STOCKS ET EN COURS

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

PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'une évaluation selon la méthode prospective et tiennent compte des paramètres suivants :

- Age de départ de la retraite : 65 ans
- Taux d'actualisation retenu : 3.65%
- Taux de charges sociales patronales : 49%

Convention collective : Experts comptables et commissaires aux comptes et bureaux d'études techniques.

L'évaluation actuarielle des indemnités de départ à la retraite s'élève à 90 303 €.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

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

INFORMATIONS DIVERSES

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2023 s'est élevé à 12 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 10 000€.

2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains	94 976		
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 004 505		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
	1 004 505		
TOTAL GENERAL			
	1 099 481		

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains			94 976	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 004 505	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
			1 004 505	
TOTAL GENERAL				
			1 099 481	

2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial	94 823			94 823
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	94 823			94 823
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL	94 823			94 823

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

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

Charges réparties sur plusieurs exercices

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

2056 - Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	6 600 000			6 600 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change		1 603		1 603
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	6 600 000	1 603		6 601 603
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	856 790			856 790
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	405 097		48 912	356 185
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	1 261 887		48 912	1 212 975
TOTAL GENERAL	7 861 887	1 603	48 912	7 814 578
Dotations et reprises d'exploitation		1 603	48 912	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	427 099	427 099	
Autres créances clients	13 326 518	13 326 518	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 923	2 923	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	497	497	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	4 177 940	4 177 940	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	54 316 530	54 316 530	
Débiteurs divers	13 175	13 175	
Charges constatées d'avance	60 377	60 377	
TOTAL GENERAL	72 325 058	72 325 058	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	280 741		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	280 741		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	1 603	1 603		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	6 992	300	6 692	
Fournisseurs et comptes rattachés	27 014 701	27 014 701		
Personnel et comptes rattachés	397 276	397 276		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	243 883	243 883		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	2 257 383	2 257 383		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	12 084	12 084		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 646 812	1 646 812		
TOTAL GENERAL	31 580 734	31 574 042	6 692	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	16 547			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 938			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
	TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		971 146	-971 146
AUTRES CREANCES				
	TOTAL AUTRES CREANCES	156	683	-527
	TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	156	971 829	-971 673

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
	TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	2	2	
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
	TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	744 455	8 885 768	-8 141 312
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
	TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES	597 234	612 536	-15 302
	TOTAL CHARGES A PAYER	1 341 691	9 498 305	-8 156 614

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		60 377	66 494	-6 117
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		60 377	66 494	-6 117
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
TOTAL				
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-1 646 812	-888 563	-758 249

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	83 130			10
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		34 890 280
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		34 890 280
Variations en cours d'exercice		En moins
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		43 067
	SOLDE	43 067
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		34 847 213

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2023	Total 31/05/2022	%
Production vendues de services	15 001	1	15 001	10 676	40,51 %
TOTAL	15 001	1	15 001	10 676	40,51 %

Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	12	
TOTAL	12	

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
DELOITTE 6 place de la pyramide 92908 PARIS LA DEFENSE CEDEX	SAS	17 178 650	

Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	1 603		1 603	26
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
TOTAL	1 603		1 603	26

Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs				19 618	19 618
Exercice en cours				6 924	6 924
TOTAL				26 542	26 542
				-26 542	-26 542
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs				19 745	19 745
Exercice en cours				6 034	6 034
TOTAL				25 779	25 779
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.				6 034	6 034

Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
CISANE	52 320	100	1 004 505		9 422
6 Place de la Pyramide 92908 PARIS LA DE	259 271		1 004 505		-3 023
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
AUTRES PARTICIPATIONS					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			