

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de NANTERRE atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2001 B 00184

Numéro SIREN : 434 209 797

Nom ou dénomination : DELOITTE

Ce dépôt a été enregistré le 13/04/2024 sous le numéro de dépôt 12627

COPIE CERTIFIEE CONFORME
A L'ORIGINAL PAR LE PRESIDENT
DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

DELOITTE

6 Place de la Pyramide

92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

Comptes au 31/05/2023



- SOMMAIRE -

Bilan

2050 - Bilan Actif	2
2051 - Bilan Passif	3

Compte de résultat

2052 - Compte de résultat partie 1	4
2053 - Compte de résultat partie 2	5

Faits Marquants

Faits Marquants	6
-----------------	---

Règles et Méthodes Comptable

Règles et Méthodes Comptable	8
------------------------------	---

Informations sur Bilan et Compte de résultat

2054 - Immobilisations	11
2056 - Provisions et dépréciations	12
2057 - Créances et dettes	13
Produits à recevoir	14
Charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	16

Engagements financiers et autres informations

Composition du capital social	17
Variation des capitaux propres	18
Engagements hors bilan	19
Ventilation du chiffre d'affaires	20
Situation fiscale différée et latente	21
Ecart de conversion sur créances et dettes	22
Filiales et participations	23

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				
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	192 305 812		192 305 812	193 191 267
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	38 103 303		38 103 303	22 634 694
Autres immobilisations financières	6 645 457		6 645 457	5 951 653
ACTIF IMMOBILISE	237 054 572		237 054 572	221 777 614
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	611 819		611 819	531 479
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				2 583 952
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	113 152 185	1 954 496	111 197 689	59 545 767
Autres créances	38 221 606		38 221 606	39 766 903
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1 004 973		1 004 973	913 743
(dont actions propres : 1 004 973)				
Disponibilités	65 840 954		65 840 954	73 417 929
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				136 902
ACTIF CIRCULANT	218 831 537	1 954 496	216 877 041	176 896 676
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	272 901		272 901	146 872
TOTAL GENERAL	456 159 010	1 954 496	454 204 514	398 821 162

2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2023	31/05/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 17 178 650)	17 178 650	17 928 650
Primes d'émission, de fusion, d'apport	34 455 719	34 455 719
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 792 865	2 342 865
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	38 937 598	45 615 913
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-4 082 986	-4 925 214
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	88 281 846	95 417 932
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	272 901	146 872
Provisions pour charges	1 004 973	913 743
PROVISIONS	1 277 874	1 060 615
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	87 972 334	69 677 100
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	346 301	327 386
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		50 565
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 825 139	5 752 090
Dettes fiscales et sociales	16 136 154	9 058 417
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		118 118
Autres dettes	226 211 588	217 358 098
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	132 219	
DETTES	363 623 735	302 341 774
Ecart de conversion passif	1 021 058	841
TOTAL GENERAL	454 204 514	398 821 162

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	44 140 689	619 363	44 760 052	49 346 062
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	44 140 689	619 363	44 760 052	49 346 062
Production stockée			80 340	436 291
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			146 872	
Autres produits			225 638	405 745
PRODUITS D'EXPLOITATION			45 212 902	50 188 099
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			44 552 621	31 295 684
Impôts, taxes et versements assimilés			55 993	158 401
Salaires et traitements			902	
Charges sociales			5 399 642	6 556 398
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				1 315 496
Dotations aux provisions			272 901	146 872
Autres charges			1 165 283	12 192 083
CHARGES D'EXPLOITATION			51 447 343	51 664 934
RESULTAT D'EXPLOITATION			-6 234 441	-1 476 835
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			693 862	518 629
Autres intérêts et produits assimilés			10 571 540	5 348 166
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			2 257 609	79 889
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			13 523 011	5 946 685
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			11 246 281	7 870 286
Différences négatives de change			2 422 893	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			13 669 174	7 870 286
RESULTAT FINANCIER			-146 164	-1 923 601
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-6 380 604	-3 400 436

2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2023	31/05/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 540 093	906 177
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	355 656	1 308 216
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 895 749	2 214 393
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	73 480	1 705 470
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 666 873	1 714 200
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	446 886	318 183
CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 187 240	3 737 853
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-291 491	-1 523 459
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-2 589 109	1 318
TOTAL DES PRODUITS	60 631 662	58 349 177
TOTAL DES CHARGES	64 714 648	63 274 391
BENEFICE OU PERTE	-4 082 986	-4 925 214

FAITS MARQUANTS

L'exercice écoulé a été marqué par :

- Réduction de capital en date du 30 novembre 2022 pour un montant de 750 000 euros, par voie d'annulation de 15 000 actions auto-détenues. Le capital de la société est ainsi ramené à 17 178 650 euros, composé de 343 573 actions de 50 euros de valeur nominale.
- Souscription de deux nouveaux emprunts pour 20M€
- 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 454 204 514 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de (4 082 986) 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

Le groupe fiscal est 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 SAS, société mère et ses filiales : DELOITTE CONSEIL, DELOITTE FINANCE, DELOITTE CONSEIL FINANCE, DELOITTE PRODUCTS & SOLUTIONS, DELOITTE COURTAGE, MONITOR DELOITTE, GREENEXT SERVICE, HSC, DELOITTE SUSTAINABILITY, DELOITTE INTERNATIONAL, MICROECONOMIX.

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

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

IMMOBILISATIONS 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

Les travaux en cours sont évalués au prix de réalisation à partir de la production enregistrée sur chaque dossier. S'y ajoutent les frais réellement engagés sur chaque mission, et une quote-part de frais de structure.

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.

INFORMATIONS DIVERSES

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 39 520 €.

2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
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	193 191 267		439 763
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	28 586 347		28 927 340
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	221 777 614		29 367 103
TOTAL GENERAL	221 777 614		29 367 103

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
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	14 000	1 311 217	192 305 812	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		12 764 927	44 748 760	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 000	14 076 144	237 054 572	
TOTAL GENERAL	14 000	14 076 144	237 054 572	

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				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	146 872	272 901	146 872	272 901
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	913 743	446 886	355 656	1 004 973
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	1 060 615	719 787	502 528	1 277 874
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	1 954 496			1 954 496
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	1 954 496			1 954 496
TOTAL GENERAL	3 015 111	719 787	502 528	3 232 369
Dotations et reprises d'exploitation		272 901	146 872	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		446 886	355 656	
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	38 103 303	54 779	38 048 524
Autres immobilisations financières	6 645 457	6 645 457	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	113 152 185	113 152 185	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	7 874 418	7 874 418	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	165 376	165 376	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	386 089	386 089	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	29 322 619	29 322 619	
Débiteurs divers	473 104	473 104	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	196 122 551	158 074 027	38 048 524

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	20 397 485
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	4 415 849
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	175 117	175 117		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	87 797 217	61 003 416	26 793 801	
Emprunts et dettes financières divers	346 301	346 301		
Fournisseurs et comptes rattachés	32 825 139	32 825 139		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 031	3 031		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	16 108 425	16 108 425		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	24 698	24 698		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	211 128 224	211 128 224		
Autres dettes	15 083 364	15 083 364		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	132 219	132 219		
TOTAL GENERAL	363 623 735	336 829 934	26 793 801	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	20 000 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 020 944
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES				
	TOTAL AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES		513 028	-513 028
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
	TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	54 211 392	54 913 930	-702 538
AUTRES CREANCES				
	TOTAL AUTRES CREANCES		180 000	-180 000
	TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	54 211 392	55 606 958	-1 395 566

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
	TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	346 301	327 386	18 915
DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH				
	TOTAL DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH	2 972 215	4 219 349	-1 247 134
AUTRES DETTES				
	TOTAL AUTRES DETTES	59 385	30 848	28 537
DETTE FISCALE ET SOCIALES				
	TOTAL DETTE FISCALE ET SOCIALES	27 729	28 450	-721
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
	TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		98 093	-98 093
	TOTAL CHARGES A PAYER	3 405 630	4 704 126	-1 298 496

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION			136 902	-136 902
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			136 902	-136 902
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
TOTAL				
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			-132 219	-132 219

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	343 573			50
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		95 417 932
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		95 417 932
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital	750 000	
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves	550 000	
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations	1 753 100	
Résultat de l'exercice	4 082 986	
	SOLDE	7 136 086
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		88 281 846

Engagements hors bilan

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		
Autres engagements donnés		1 397 182
CAP	1 324 028	
SWAPS	72 459	
Achats à terme	695	
L'emprunt CRCA IDF indique un ratio de levier (endettement net conso/EBE retraité conso)		
TOTAL		1 397 182

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 vendue de services	44 141	619	44 760	49 346	-9,29 %
TOTAL	44 141	619	44 760	49 346	-9,29 %

Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
IMPOT DU SUR :	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	
Subventions d'investissement	
TOTAL ACCROISSEMENTS	
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	
Autres	3 031
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	
TOTAL ALLEGEMENTS	3 031
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	-3 031
IMPOT DU SUR :	
Plus-values différées	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	55 092		55 092	308 057
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	217 809		217 809	713 002
Dettes sur immobilisations				
TOTAL	272 901		272 901	1 021 058

Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Val. nette	Titres Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)						
DELOITTE ET ASSOCIES	2 188 160	100	121 358 165			476 248 223
Paris la Défense	216 322 461		121 358 165			17 329 709
DELOITTE FINANCE	310 432	100	310 432			128 148 313
Paris la Défense	8 966 414		310 432			-4 101 556
DELOITTE CONSEIL	4 100 800	100	43 236 000			466 253 137
Paris la Défense	2 682 657		43 236 000			7 858 542
DELOITTE AFRIQUE	13 059 016	81,65	27 321 313			15 241 281
Paris la Défense	10 124 777		27 321 313			-214 154
DELOITTE INTERNATIONALE	10 000	100	10 000			
Paris la Défense	-341 106		10 000			-123 036
DELOITTE DCE GMBH		100	5 000			
			5 000			
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				

DELOITTE

Société par Actions Simplifiée
au capital de 17 178 650 euros

6 place de la Pyramide
92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

434 209 797 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 NOVEMBRE 2023

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2023

RESOLUTION VOTEE D'AFFECTATION DU RESULTAT

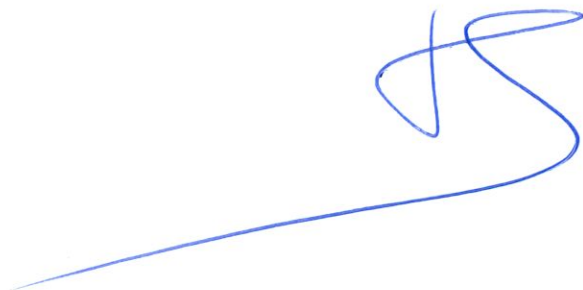
DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Conseil d'Administration, décide d'affecter la perte de l'exercice, s'élevant à (4 082 986) euros, ainsi que la fraction de la réserve légale qui excède 10% du nouveau capital, soit la somme de 75 000 euros, sur le compte « Report à nouveau », de la manière suivante :

	€
- Report à nouveau	38 937 598
Affectation du résultat de l'exercice	<u>- 4 082 986</u>
Sous-total	34 854 612
- Affectation de la fraction de la réserve légale excédant 10% du capital social	<u>+ 75 000</u>
« Report à nouveau »	34 929 612

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.



DELOITTE

Société par Actions Simplifiée
au capital de de 17 178 650 euros

6 place de la Pyramide
92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

434 209 797 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE ET EXTRAORDINAIRE

DU 28 NOVEMBRE 2023

RAPPORT DE GESTION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

ET RAPPORT DE GESTION DU GROUPE

SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2023

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en application des statuts et des dispositions du Code de Commerce en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle et Extraordinaire pour vous rendre compte de l'activité de la Société au cours de l'exercice clos le 31 mai 2023, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, ainsi que des Sociétés incluses dans son périmètre de consolidation, et soumettre à votre approbation :

- D'une part, le bilan, les comptes annuels et les comptes consolidés dudit exercice ainsi que l'affectation du résultat,
- D'autre part, la délégation de pouvoir au Conseil d'administration en vue de procéder à une réduction de capital par voie d'annulation d'actions auto-détenues et à la mise à jour corrélative des Statuts.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Vous prendrez ensuite connaissance des rapports des Commissaires aux Comptes.

SITUATION ET ACTIVITE DE LA SOCIETE ET EVOLUTION DES AFFAIRES

L'exercice écoulé a été marqué par la réduction du capital social de la Société, d'un montant de 750 000 euros, par voie d'annulation de 15 000 actions auto-détenues, décidée par le Conseil d'Administration en date du 7 avril 2023, sur délégation de pouvoir octroyée par l'Assemblée Générale du 30 novembre 2022.



Par ailleurs, l'exercice a également été marqué par le changement d'ERP Finance (projet « Swift »).

FILIALES ET PARTICIPATIONS

La société est la société holding de l'ensemble des activités du groupe Deloitte. Celles-ci sont regroupées autour des principales filiales suivantes dont l'activité est résumée ci-après.

L'activité des principales filiales ci-dessous peut se résumer comme suit :

- La société **DELOITTE & ASSOCIES**, dont le siège social est au 6 place de la Pyramide – 92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX, regroupe l'essentiel du métier d'audit du Groupe. Cette société a réalisé, au titre de l'exercice 2023, un chiffre d'affaires de 476,24 M€ et un bénéfice de 17,32 M€. Le chiffre d'affaires de la Société se compose principalement de missions d'audit mais aussi de travaux liés à notre activité Risk Advisory. Les principales filiales sont les sociétés :
 - **CONSTANTIN ASSOCIES**, dont le chiffre d'affaires s'élève à 15 M€,
 - **PIERRE-HENRI SCACCHI ET ASSOCIES**, dont le chiffre d'affaires s'élève à 3,36 M€, et
 - **DELOITTE INTERPRO**, Société de Participations Financières de Professions Libérales d'avocats et d'experts-comptables par Actions Simplifiée, qui a enregistré une bénéfice d'un montant de 223 946 euros. Cette société détient une participation dans les sociétés :
 - Deloitte Société d'Avocats, société d'avocats dont le siège social est au 6 place de la Pyramide – 92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX, à hauteur de 45,19%. Cette société a enregistré un chiffre d'affaires d'un montant de 132,4 M€.
 - Equitive, société d'expertise comptable, dont le siège social est 6 place de la Pyramide – 92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX, à hauteur de 99,99%. Cette société a enregistré un chiffre d'affaires de 7,8 M€.
 - SOCIETE FIDUCIAIRE INTERNATIONALE D'AUDIT, société de moyens du Groupe, dont le siège social est 6 place de la Pyramide – 92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX, à hauteur de 99,99 %. Son chiffre d'affaires pour l'exercice s'élève à 158,12 M€.
- La société **DELOITTE CONSEIL**, dont le siège social est au 6 place de la Pyramide – 92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX, regroupe les métiers de Conseil et de Risk Advisory. Au titre de l'exercice 2023, elle a réalisé un chiffre d'affaires de 466,25 M€ en progression par rapport à l'exercice précédent (+46,65%). La principale filiale est la société **MONITOR DELOITTE** (CA FY23 : 14,14 M€).
- La société **DELOITTE FINANCE**, dont le siège social est au 6 place de la Pyramide – 92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX, porte les activités de Financial Advisory du Groupe. Le chiffre d'affaires de l'exercice s'élève à 128,14 M€, en progression d'environ 30,47%. Son unique filiale, la société **DELOITTE CONSEIL FINANCE** a réalisé un chiffre d'affaires de 4 M€.
- La société **DELOITTE AFRIQUE**, dont le siège social est au 6 place de la Pyramide – 92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX, est la société coordonnant notre développement en Afrique francophone. Son chiffre d'affaires de l'exercice s'élève à 15,24 M€ pour une perte de (214 154) M€. Son unique filiale française, la société **DELOITTE AFRIQUE SERVICES** a réalisé, pour l'exercice, un chiffre d'affaires de 588 603 euros et un bénéfice de 483 069 euros.

Vous trouverez dans le tableau annexé à notre bilan des informations relatives à l'activité et aux résultats des filiales de notre Société et des sociétés qu'elle contrôle.

RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

Présentation des comptes annuels

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 mai 2023 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Examen des comptes et résultats

Au cours de l'exercice clos le 31 mai 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 44 760 052 euros contre 49 346 062 euros au titre de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 51 447 343 euros contre 51 664 934 euros au titre de l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à (6 234 441) euros contre (1 476 835) euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier de (146 164) euros contre (1 923 601) euros au titre de l'exercice précédent, le résultat courant avant impôts de l'exercice s'établit à (6 380 604) euros contre (3 400 436) euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu de ces éléments, du résultat exceptionnel d'un montant de (291 491) euros contre (1 523 459) au titre de l'exercice précédent et de l'impôt sur les sociétés, le résultat de l'exercice se solde par une perte de (4 082 986) euros contre une perte de (4 925 214) euros pour l'exercice précédent.

Au 31 mai 2023, le total du bilan de la Société s'élevait à 454 204 514 euros contre 398 821 162 euros pour l'exercice précédent.

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître une perte de (4 082 986) euros.

Nous vous proposons d'affecter ledit résultat de l'exercice, s'élevant à (4 082 986) euros, en totalité sur le compte « Report à nouveau ».

Par ailleurs, suite à la réduction de capital intervenue en avril 2023, nous vous proposons d'affecter la fraction de la réserve légale qui excède 10% du capital social, soit la somme de 75 000 euros, sur le compte « Report à nouveau » comme suit :

	€
- Report à nouveau	38 937 598
Affectation du résultat de l'exercice	<u>-4 082 986</u>
<i>Sous-total</i>	34 854 612
- Affectation de la fraction de la réserve légale excédant 10% du capital social	<u>+ 75 000</u>
« Report à nouveau »	34 929 612

RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Conformément aux dispositions de l'Article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous rappelons qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes au titre des trois précédents exercices.

COMPTES CONSOLIDES1. Données chiffrées

Nous vous présentons les comptes consolidés du Groupe DELOITTE.

Les produits d'exploitation de l'exercice clos le 31 mai 2023 s'élèvent à 1 150 293 K€ contre 1 058 591 K€ au titre de l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort à 57 395 K€ contre 33 322 K€ pour l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier se soldant par une perte de (1 216) K€ contre une perte de (1 406) K€ au titre de l'exercice précédent, le résultat courant avant impôt est de 56 179 K€ contre 31 916 K€ au titre de l'exercice précédent.

En tenant compte notamment du résultat exceptionnel et de l'impôt sur les Sociétés, le résultat net ressort à 40 058 K€ contre 28 001 K€ au titre de l'exercice précédent.

2. Activité Générale

En dépit d'un contexte de ralentissement économique, l'activité du Groupe s'est maintenue de manière relativement satisfaisante.

3. Evolution prévisible

Dans un contexte économique plus difficile, l'exercice en cours devrait toutefois enregistrer une progression raisonnable de notre chiffre d'affaires.

DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions de l'Article 223 quater du Code Général des Impôts, nous vous signalons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent en charge aucune somme correspondant à des dépenses relevant de l'Article 39-4 du Code Général des Impôts, non déductibles fiscalement.

ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Au titre de l'exercice écoulé, la Société n'a développé aucune activité de recherche et de développement au sens des dispositions de l'article L. 232-1 II du Code de Commerce.

PRISES DE PARTICIPATIONS SIGNIFICATIVES DANS DES SOCIETES AYANT LEUR SIEGE EN FRANCE OU PRISE DE CONTRÔLE DE TELLES SOCIETES (Articles L 233-6 et L 247-1 du Code de Commerce)

Néant.



INFORMATION SUR LES DELAIS DE PAIEMENT

En application des dispositions de l'article L 441-14 du Code de Commerce, vous trouverez en annexe la décomposition des délais de paiement de nos fournisseurs et clients, faisant apparaître les factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu.

SITUATION DE LA SOCIETE A LA DATE DU PRESENT RAPPORT

Depuis l'ouverture de l'exercice en cours, aucun événement particulier n'est intervenu.

PERSPECTIVES

L'activité de la Société sur l'exercice en cours ne devrait pas connaître d'évolution particulière.

REDUCTION DU CAPITAL SOCIAL PAR VOIE D'ANNULATION D'ACTIONS AUTO-DETENUES ET POUVOIR AU CONSEIL D'ADMINISTRATION

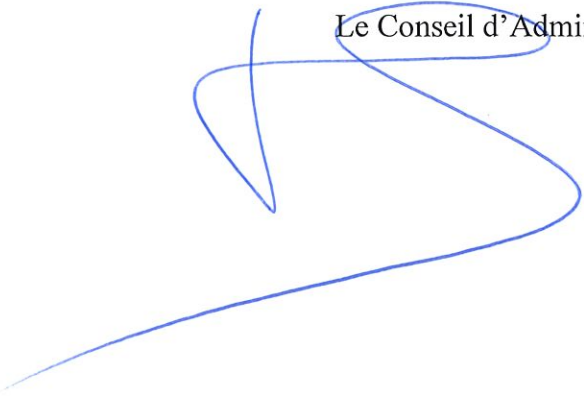
Nous vous proposons de procéder à une réduction du capital social de la Société afin de respecter le seuil fixé par l'article L 225-210 du Code de commerce relatif au nombre d'actions pouvant être auto-détenues par une société, soit 10% du capital. Cette réduction de capital interviendrait par voie d'annulation d'actions auto-détenues par la Société.

A cet effet, il vous est demandé de donner pouvoir au Conseil d'Administration, pour une durée de 6 mois, et dans la limite d'un nombre maximum de 40 000 actions auto-détenues à annuler, soit une réduction du capital d'un montant maximum de 2 000 000 euros, afin de réaliser la réduction de capital susvisée et dans ce cadre :

- déterminer le montant définitif des actions devant être annulées,
- fixer le nouveau montant du capital social et procéder à la modification corrélative des Statuts.

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et vous invitons, après la lecture des rapports établis par vos Commissaires aux Comptes, à adopter les résolutions que votre Conseil d'Administration soumet à votre vote.

Le Conseil d'Administration



(A) Tranches de retard de paiement

Article D. 441-6, 1° du Code de commerce : Factures reçues non réglées (*) à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu

Nombre total de factures concernées :	1				
	De 1 à 30 jours	De 31 à 60 jours	De 61 à 90 jours	De 91 jours et plus	Total
Montant total TTC des factures concernées	211 050 €	- €	- €	- €	211 050 €
% du montant total des achats TTC de l'exercice	0,47%	0,00%	0,00%	0,00%	

Article D. 441-6, 2° du Code de commerce : Factures émises non réglées (*) à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu

Nombre total de factures concernées :	0				
	De 1 à 30 jours	De 31 à 60 jours	De 61 à 90 jours	De 91 jours et plus	Total
Montant total TTC des factures concernées	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
% du chiffre d'affaires TTC de l'exercice	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	

(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées

	Factures reçues	Factures émises
Nombre de factures exclues	0	0
Montant total des factures exclues	0 €	0 €

(C) Délais de paiement utilisés (contractuel ou délai légal - Article L441-10 ou Article L441-11 du Code de Commerce)

	Factures reçues	Factures émises
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiements	☒ Délais contractuels	☒ Délais contractuels
	☒ Délais légaux	☒ Délais légaux

(*) Ces factures concernent les tiers externes, à l'exclusion des sociétés sœurs filiales du Groupe ou membres du réseau Deloitte

COGEP AUDIT
2658 Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

C.F.C.E
112 bis, rue Cardinet
75 017 PARIS

Commissaires aux comptes
Membres des Compagnies Régionales
de Versailles et du Centre et Paris

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

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2023

COGEP AUDIT
2658 Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

C.F.C.E
112 bis, rue Cardinet
75 017 PARIS

Commissaires aux comptes
Membres des Compagnies Régionales
de Versailles et du Centre et Paris

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2023

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

A l'assemblée générale de la société **DELOITTE**,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **DELOITTE** 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 des commissaires 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.

.../...

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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

La note « immobilisations financières » de l'annexe présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des titres de participation figurant dans les immobilisations financières.

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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

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

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

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

.../...

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

En outre :

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

.../...

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

Paris, le 13 novembre 2023

Les commissaires aux comptes

COGEP AUDIT

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

Sébastien GUILLOIS

Albert ABEHSSERA

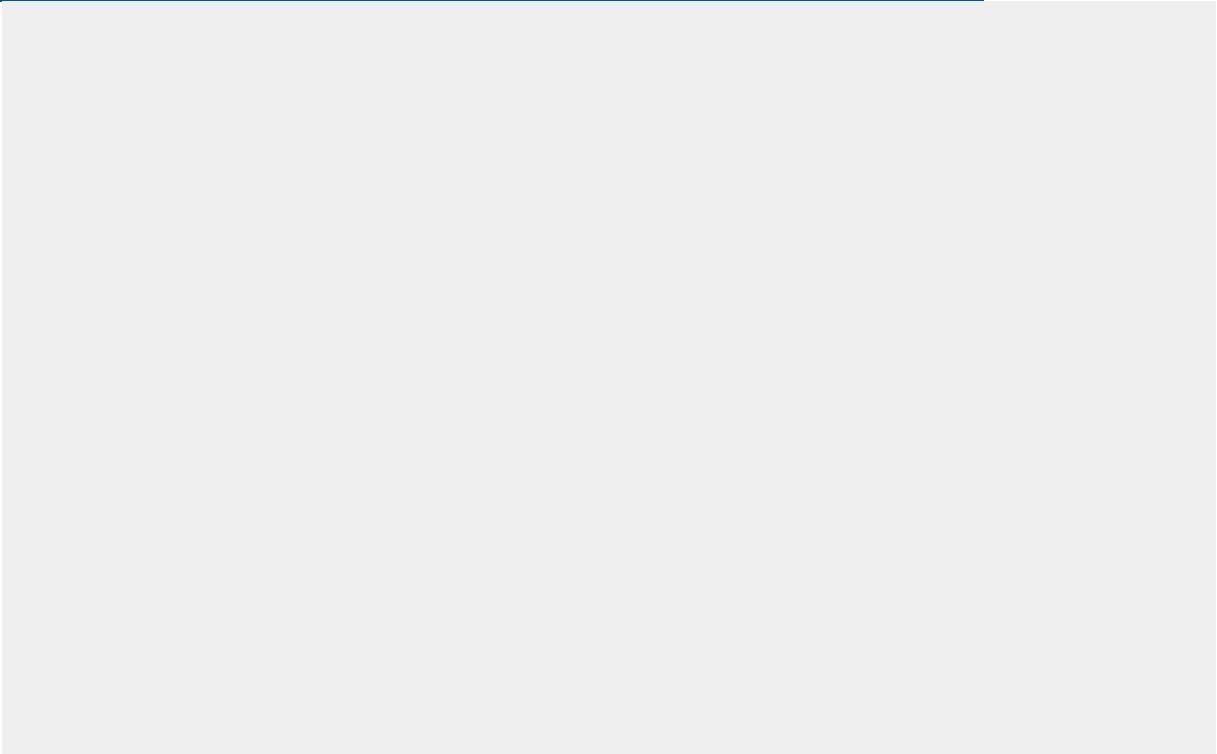
Hervé TANGUY

DELOITTE

6 Place de la Pyramide

92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

Comptes au 31/05/2023



- SOMMAIRE -

Bilan

2050 - Bilan Actif	2
2051 - Bilan Passif	3

Compte de résultat

2052 - Compte de résultat partie 1	4
2053 - Compte de résultat partie 2	5

Faits Marquants

Faits Marquants	6
-----------------	---

Règles et Méthodes Comptable

Règles et Méthodes Comptable	8
------------------------------	---

Informations sur Bilan et Compte de résultat

2054 - Immobilisations	11
2056 - Provisions et dépréciations	12
2057 - Créances et dettes	13
Produits à recevoir	14
Charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	16

Engagements financiers et autres informations

Composition du capital social	17
Variation des capitaux propres	18
Engagements hors bilan	19
Ventilation du chiffre d'affaires	20
Situation fiscale différée et latente	21
Ecart de conversion sur créances et dettes	22
Filiales et participations	23

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				
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	192 305 812		192 305 812	193 191 267
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	38 103 303		38 103 303	22 634 694
Autres immobilisations financières	6 645 457		6 645 457	5 951 653
ACTIF IMMOBILISE	237 054 572		237 054 572	221 777 614
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	611 819		611 819	531 479
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				2 583 952
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	113 152 185	1 954 496	111 197 689	59 545 767
Autres créances	38 221 606		38 221 606	39 766 903
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1 004 973		1 004 973	913 743
(dont actions propres : 1 004 973)				
Disponibilités	65 840 954		65 840 954	73 417 929
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				136 902
ACTIF CIRCULANT	218 831 537	1 954 496	216 877 041	176 896 676
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	272 901		272 901	146 872
TOTAL GENERAL	456 159 010	1 954 496	454 204 514	398 821 162

2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2023	31/05/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 17 178 650)	17 178 650	17 928 650
Primes d'émission, de fusion, d'apport	34 455 719	34 455 719
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 792 865	2 342 865
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	38 937 598	45 615 913
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-4 082 986	-4 925 214
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	88 281 846	95 417 932
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	272 901	146 872
Provisions pour charges	1 004 973	913 743
PROVISIONS	1 277 874	1 060 615
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	87 972 334	69 677 100
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	346 301	327 386
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		50 565
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 825 139	5 752 090
Dettes fiscales et sociales	16 136 154	9 058 417
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		118 118
Autres dettes	226 211 588	217 358 098
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	132 219	
DETTES	363 623 735	302 341 774
Ecarts de conversion passif	1 021 058	841
TOTAL GENERAL	454 204 514	398 821 162

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	44 140 689	619 363	44 760 052	49 346 062
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	44 140 689	619 363	44 760 052	49 346 062
Production stockée			80 340	436 291
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			146 872	
Autres produits			225 638	405 745
PRODUITS D'EXPLOITATION			45 212 902	50 188 099
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			44 552 621	31 295 684
Impôts, taxes et versements assimilés			55 993	158 401
Salaires et traitements			902	
Charges sociales			5 399 642	6 556 398
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				1 315 496
Dotations aux provisions			272 901	146 872
Autres charges			1 165 283	12 192 083
CHARGES D'EXPLOITATION			51 447 343	51 664 934
RESULTAT D'EXPLOITATION			-6 234 441	-1 476 835
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			693 862	518 629
Autres intérêts et produits assimilés			10 571 540	5 348 166
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			2 257 609	79 889
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			13 523 011	5 946 685
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			11 246 281	7 870 286
Différences négatives de change			2 422 893	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			13 669 174	7 870 286
RESULTAT FINANCIER			-146 164	-1 923 601
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-6 380 604	-3 400 436

2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2023	31/05/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 540 093	906 177
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	355 656	1 308 216
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 895 749	2 214 393
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	73 480	1 705 470
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 666 873	1 714 200
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	446 886	318 183
CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 187 240	3 737 853
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-291 491	-1 523 459
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-2 589 109	1 318
TOTAL DES PRODUITS	60 631 662	58 349 177
TOTAL DES CHARGES	64 714 648	63 274 391
BENEFICE OU PERTE	-4 082 986	-4 925 214

FAITS MARQUANTS

L'exercice écoulé a été marqué par :

- Réduction de capital en date du 30 novembre 2022 pour un montant de 750 000 euros, par voie d'annulation de 15 000 actions auto-détenues. Le capital de la société est ainsi ramené à 17 178 650 euros, composé de 343 573 actions de 50 euros de valeur nominale.
- Souscription de deux nouveaux emprunts pour 20M€
- 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 454 204 514 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de (4 082 986) 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

Le groupe fiscal est 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 SAS, société mère et ses filiales : DELOITTE CONSEIL, DELOITTE FINANCE, DELOITTE CONSEIL FINANCE, DELOITTE PRODUCTS & SOLUTIONS, DELOITTE COURTAGE, MONITOR DELOITTE, GREENEXT SERVICE, HSC, DELOITTE SUSTAINABILITY, DELOITTE INTERNATIONAL, MICROECONOMIX.

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

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

IMMOBILISATIONS 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

Les travaux en cours sont évalués au prix de réalisation à partir de la production enregistrée sur chaque dossier. S'y ajoutent les frais réellement engagés sur chaque mission, et une quote-part de frais de structure.

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.

INFORMATIONS DIVERSES

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 39 520 €.

2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
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	193 191 267		439 763
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	28 586 347		28 927 340
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	221 777 614		29 367 103
TOTAL GENERAL	221 777 614		29 367 103

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
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	14 000	1 311 217	192 305 812	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		12 764 927	44 748 760	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 000	14 076 144	237 054 572	
TOTAL GENERAL	14 000	14 076 144	237 054 572	

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				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	146 872	272 901	146 872	272 901
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	913 743	446 886	355 656	1 004 973
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	1 060 615	719 787	502 528	1 277 874
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	1 954 496			1 954 496
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	1 954 496			1 954 496
TOTAL GENERAL	3 015 111	719 787	502 528	3 232 369
Dotations et reprises d'exploitation		272 901	146 872	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		446 886	355 656	
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	38 103 303	54 779	38 048 524
Autres immobilisations financières	6 645 457	6 645 457	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	113 152 185	113 152 185	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	7 874 418	7 874 418	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	165 376	165 376	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	386 089	386 089	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	29 322 619	29 322 619	
Débiteurs divers	473 104	473 104	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	196 122 551	158 074 027	38 048 524

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	20 397 485
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	4 415 849
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	175 117	175 117		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	87 797 217	61 003 416	26 793 801	
Emprunts et dettes financières divers	346 301	346 301		
Fournisseurs et comptes rattachés	32 825 139	32 825 139		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 031	3 031		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	16 108 425	16 108 425		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	24 698	24 698		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	211 128 224	211 128 224		
Autres dettes	15 083 364	15 083 364		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	132 219	132 219		
TOTAL GENERAL	363 623 735	336 829 934	26 793 801	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	20 000 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 020 944			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES				
TOTAL AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES			513 028	-513 028
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		54 211 392	54 913 930	-702 538
AUTRES CREANCES				
TOTAL AUTRES CREANCES			180 000	-180 000
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		54 211 392	55 606 958	-1 395 566

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		346 301	327 386	18 915
DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH				
TOTAL DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH		2 972 215	4 219 349	-1 247 134
AUTRES DETTES				
TOTAL AUTRES DETTES		59 385	30 848	28 537
DETTE FISCALE ET SOCIALES				
TOTAL DETTE FISCALE ET SOCIALES		27 729	28 450	-721
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT			98 093	-98 093
TOTAL CHARGES A PAYER		3 405 630	4 704 126	-1 298 496

Compte	Libellé	31/05/2023	31/05/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION			136 902	-136 902
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			136 902	-136 902
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
TOTAL				
		-132 219		-132 219
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-132 219		-132 219

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	343 573			50
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		95 417 932
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		95 417 932
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital	750 000	
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves	550 000	
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations	1 753 100	
Résultat de l'exercice	4 082 986	
	SOLDE	7 136 086
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		88 281 846

Engagements hors bilan

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		
Autres engagements donnés		1 397 182
CAP	1 324 028	
SWAPS	72 459	
Achats à terme	695	
L'emprunt CRCA IDF indique un ratio de levier (endettement net conso/EBE retraité conso)		
TOTAL		1 397 182

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 vendue de services	44 141	619	44 760	49 346	-9,29 %
TOTAL	44 141	619	44 760	49 346	-9,29 %

Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
IMPOT DU SUR :	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	
Subventions d'investissement	
TOTAL ACCROISSEMENTS	
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	
Autres	3 031
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	
TOTAL ALLEGEMENTS	3 031
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	-3 031
IMPOT DU SUR :	
Plus-values différées	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif Perte latente	Ecarts compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	55 092		55 092	308 057
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	217 809		217 809	713 002
Dettes sur immobilisations				
TOTAL	272 901		272 901	1 021 058

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%)					
DELOITTE ET ASSOCIES	2 188 160	100	121 358 165		476 248 223
Paris la Défense	216 322 461		121 358 165		17 329 709
DELOITTE FINANCE	310 432	100	310 432		128 148 313
Paris la Défense	8 966 414		310 432		-4 101 556
DELOITTE CONSEIL	4 100 800	100	43 236 000		466 253 137
Paris la Défense	2 682 657		43 236 000		7 858 542
DELOITTE AFRIQUE	13 059 016	81,65	27 321 313		15 241 281
Paris la Défense	10 124 777		27 321 313		-214 154
DELOITTE INTERNATIONALE	10 000	100	10 000		
Paris la Défense	-341 106		10 000		-123 036
DELOITTE DCE GMBH		100	5 000		
			5 000		
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			