

COMPTES ANNUELS

Microsoft France SAS

EXERCICE CLOS LE 30/06/2024

Période du 01/07/2023 au 30/06/2024



[Corine de Bilbao \(Nov 15, 2024 16:22 GMT+1\)](#)

SOMMAIRE

	BILAN ACTIF	1
	BILAN PASSIF	3
	COMPTE DE RÉSULTAT AU 30/06/2023	4
	Annexe	6
1	Événements significatifs de l'exercice	6
2	Changements de méthode comptable	6
3	Principaux principes comptables utilisés	7
3.1.	Immobilisations corporelles	8
3.2.	Créances et Dettes	8
3.3.	Opérations en devise	8
3.4.	Impôt sur les sociétés	8
3.5.	Chiffre d'affaires	9
3.6.	Provisions pour indemnités de départ à la retraite	10
3.7.	Provisions	11
4	Autres informations sur les comptes	11
4.1.	Disponibilités	11
4.2.	Contrôle fiscal	11
4.3.	Dividendes	11
4.4.	Provision remise en état	11
5	Tableau des immobilisations	12
5.1.	Immobilisations incorporelles	12
5.2.	Immobilisations corporelles	12
5.3.	Immobilisations financières	13
6	Clients et comptes rattachés	13
7	Autres créances	14
8	Valeurs mobilières de placement	14
9	Charges constatées d'avance	14
10	Capital social et variation des capitaux propres	14
11	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15
12	Dettes fiscales et sociales	15
13	Autres dettes	15
14	Produits constatés d'avance	15
15	Provisions inscrites au bilan	16
16	État des échéances des créances et dettes	17
16.1.	État des échéances des créances	17
16.2.	État des échéances des dettes	17
17	Charges à payer/produits à recevoir	18

17.1.	Charges à payer	18
17.2.	Produits à recevoir	18
18	Engagements hors bilan	18
18.1.	Engagements financiers donnés	18
18.2.	Engagements financiers reçus	18
19	Chiffre d'affaires	19
20	Résultat financier	19
21	Résultat exceptionnel	20
22	Situation fiscale	20
22.1.	Ventilation de l'impôt sur les sociétés	20
22.2.	Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	21
23	Société mère consolidante	22
24	Effectif moyen	22
25	Transactions conclues par la société avec des parties liées	22
26	Information sur la rémunération des dirigeants	22
27	Événements importants et post clôture	22

MICROSOFT FRANCE SAS

BILAN ACTIF AU 30/06/2024

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	1 339 580		1 339 580	
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
Total immobilisations incorporelles:	1 339 580		1 339 580	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	7 028 532	5 478 553	1 549 979	1 610 947
Autres immobilisations corporelles	49 524 389	37 083 906	12 440 483	12 442 792
Immobilisations en cours	684 057		684 057	114 670
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles:	57 236 978	42 562 459	14 674 519	14 168 408
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	400 716		400 716	277 620
Total immobilisations financières:	400 716		400 716	277 620
ACTIF IMMOBILISE	58 977 274	42 562 459	16 414 815	14 446 028
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 250 946 128	15 920 804	1 235 025 324	1 486 518 573
Autres créances	557 062 565		557 062 565	432 025 970
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total créances:	1 808 008 693	15 920 804	1 792 087 889	1 918 544 543
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance	1 467 347 403		1 467 347 403	1 299 462 020
Total disponibilités et divers:	1 467 347 403		1 467 347 403	1 299 462 020
ACTIF CIRCULANT	3 275 356 096	15 920 804	3 259 435 292	3 218 006 563

MICROSOFT FRANCE SAS

BILAN ACTIF AU 30/06/2024

<i>RUBRIQUES</i>	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	2 184 943		2 184 943	4 166 303
TOTAL GÉNÉRAL	3 336 518 313	58 483 263	3 278 035 050	3 236 618 895

MICROSOFT FRANCE SAS

BILAN PASSIF AU 30/06/2024

<i>RUBRIQUES</i>	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel (dont versé: 4 240 000)	4 240 000	4 240 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	478	478
Écarts de réévaluation		
Réserve légale	424 000	424 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	160 640 548	205 600 787
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	259 749 179	405 039 760
Total situation nette:	425 054 205	615 305 026
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	425 054 205	615 305 026
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	28 121 148	21 305 509
Provisions pour charges	69 724 098	151 857 079
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	97 845 246	173 162 588
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Total dettes financières:		
DETTES D'EXPLOITATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	887 916	2 158 792
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	766 865 594	649 486 167
Dettes fiscales et sociales	370 935 974	356 391 855
Total dettes d'exploitation:	1 138 689 484	1 008 036 814
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	51 240	
Autres dettes	14 826 687	11 421 298
Total dettes diverses	14 877 926	11 421 298
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 598 888 738	1 425 274 684
DETTES	2 752 456 149	2 444 732 796
Écarts de conversion passif	2 679 449	3 418 485
TOTAL GÉNÉRAL	3 278 035 050	3 236 618 895

MICROSOFT FRANCE SAS

COMPTE DE RÉSULTAT AU 30/06/2024

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		
Autres intérêts et produits assimilés	25 445 218	6 345 121
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL produits financiers	25 445 218	6 345 121
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	393 761	863 446
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL charges financières	393 761	863 446
RÉSULTAT FINANCIER	25 051 457	5 481 675
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	402 283 515	617 113 301
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	(6 604 846)	100 398 566
Produits exceptionnels sur opérations en capital		92 451
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	97 076 672	4 843 927
TOTAL des produits exceptionnels	90 471 825	105 334 944
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	956 340	1 160 682
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	92 172 826	6 388 261
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		97 847 558
TOTAL des charges exceptionnelles	93 129 165	105 396 500
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(2 657 340)	(61 556)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	49 613 437	59 769 906
Impôts sur les bénéfices	90 263 558	152 242 079
TOTAL DES PRODUITS	4 896 012 678	4 501 530 355
TOTAL DES CHARGES	4 636 263 499	4 096 490 595
BÉNÉFICE OU PERTE	259 749 179	405 039 760

MICROSOFT FRANCE SAS
NOTES ANNEXES AUX ÉTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 30/06/2024

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels, clos le 30 juin 2024 et arrêtés par le Président. Ils sont organisés comme suit :

1 Événements significatifs de l'exercice

Néant.

2 Changements de méthode comptable

Au cours de l'exercice clos le 30 juin 2024, la société n'a pas changé de méthode comptable.

MICROSOFT FRANCE SAS

3 Principaux principes comptables utilisés

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2019-09 du 18 décembre 2019 relatif au Plan Comptable Général, modifié par tous les règlements ultérieurs de l'ANC.

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

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

L'exercice 2024 a débuté le 1er juillet 2023 et a été clôturé le 30 juin 2024.

L'exercice précédent avait débuté le 1er juillet 2022 et a été clôturé au 30 juin 2023.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Ces comptes sont présentés en euros sauf mention expresse.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

MICROSOFT FRANCE SAS

3.1. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Installations techniques 3-5-10 ans
- Agencements, installations générales 5-10 ans
- Matériel de bureau 5 ans
- Mobilier de bureau 10 ans
- Matériel informatique 3 ans

3.2. Créances et Dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée selon un modèle statistique prenant en compte les éléments suivants :

- Le risque économique en France, mesuré selon une étude interne au groupe,
- Le risque socio-politique en France, évalué selon la moyenne des notes attribuées par les agences de notation Standard & Poors, Moody's et AON,
- Le pourcentage de créances non échues,
- Le pourcentage de créances échues depuis plus de 180 jours,
- Le pourcentage de créances non recouvrables.

3.3. Opérations en devise

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaletur à la date de l'opération. Les dettes et créances en devises figurent au bilan pour leur contrevaletur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écarts de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité.

3.4. Impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés est calculé au taux de droit commun de 25% et majoré d'une contribution sociale de 3,3% calculée sur la partie d'impôt sur les sociétés excédant 763 K€.

MICROSOFT FRANCE SAS

3.5. Chiffre d'affaires

La société Microsoft France SAS a une activité d'agent commercial des sociétés Microsoft Ireland Opération Ltd (MIOL) et Microsoft Corporation, pour ses activités de représentation commerciale, de promotion et de supports techniques, réalisées sur le territoire français.

A ce titre, Microsoft France perçoit des commissions, dont le mode de calcul n'a pas été modifié au cours de l'exercice. Ces commissions sont calculées selon les termes des contrats signés avec Microsoft Ireland Operation Ltd (MIOL) et Microsoft Corporation en France. Cette rémunération correspond à la refacturation de la totalité des coûts, complétés par un pourcentage des ventes réalisées par MIOL et Microsoft Corporation sur le territoire français.

Depuis Février 2017, l'activité principale de Microsoft France a été étendue pour inclure la distribution en direct de logiciels et de matériel informatique sur le territoire français. Microsoft France exerce cette activité dans le cadre d'un modèle de "Distributeur à risque limité", dont les termes sont définis dans un accord de distribution et de services inter-sociétés signé avec MIOL.

Les revenus provenant des programmes de licence de logiciels font l'objet d'un étalement linéaire sur la durée de vie du contrat dès lors que le logiciel est livré. Les produits de maintenance et d'abonnement sont comptabilisés proportionnellement sur la durée des contrats. Les produits tirés des ventes de produits emballés à destination et par l'intermédiaire des distributeurs et des revendeurs sont comptabilisés lors du transfert de propriété des biens aux distributeurs et revendeurs ou directement aux clients finaux.

Le revenu attribuable aux éléments non livrés, y compris les technologies de support technique et de navigateur Internet, est basé sur le prix de vente moyen de ces éléments et est comptabilisé proportionnellement de manière linéaire sur le cycle de vie du produit. Les coûts liés aux obligations non significatives, qui incluent le support téléphonique pour certains produits, sont provisionnés. Des provisions sont comptabilisées pour les retours, les concessions et les créances irrécouvrables lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles surviennent.

Microsoft France exerce également une activité de prestataires de services : assistance technique et de maintenance (Premier) ; conseil en organisation et système d'information (MCS). La reconnaissance du chiffre d'affaires de l'activité des services est basée sur la méthode à l'avancement.

MICROSOFT FRANCE SAS

3.6. Provisions pour indemnités de départ à la retraite

La société constate en provisions pour charges au passif du bilan les indemnités de départ en retraite versées aux salariés présents en CDI à la clôture de l'exercice.

L'engagement de l'employeur au titre de ce régime est calculé selon les règles édictées par la convention collective applicable (Métallurgie) et en tenant compte d'un taux d'augmentation moyen des salaires, d'un taux de turnover, d'un taux d'actualisation et d'une table de mortalité. Pour l'exercice 2024, le taux de turnover retenu est de 6,3%, le taux de hausse des salaires est de 4,2% et le taux d'actualisation de 3,66%. La table de mortalité utilisée est celle de l'INSEE 2018-2020. L'engagement inclut les charges sociales au taux de 51% pour les cadres et pour les non-cadres. Ils'élève à 24 805 895 €.

Conformément à la Recommandation R2013-02 de l'ANC et à l'application de la méthode du corridor, la provision pour départ en retraite s'élève à 30 695 020 € pour l'exercice clos au 30 juin 2024 contre 28 437 185 € pour l'exercice clos au 30 juin 2023.

La charge s'élève ainsi à 3 339 126 € pour l'exercice clos le 30 juin 2024. L'impact des réductions de régime s'élève à 944 864 € et l'amortissement des pertes actuariels à 135 121 €. Le montant de la charge nette sur la période est de 2 259 807 €, contre (1 792 179) € pour l'exercice clos le 30 juin 2023.

Provision à l'ouverture	28 437 185
Coût normal	2 332 417
Charge d'intérêt	1 006 708
Impact des réductions / liquidations de régime	-944 197
Amortissement des pertes/gains actuariels	-135 121
Charge de la période	2 259 807
Prestations réelles versées	-12 117
Reprises de la période	-12 117
Transferts	10 145
Transferts de la période	10 145
Provision à la clôture (Montant reconnu au Bilan)	30 695 019
Écarts actuariels non reconnus	-6 005 694
Coûts des services passés non reconnus	116 570
Ecarts non reconnus à la clôture	-5 889 125
Écarts non reconnus à la clôture	24 805 895

MICROSOFT FRANCE SAS

3.7. Provisions

Une provision est comptabilisée lorsque les trois conditions suivantes sont réunies :

- (i) La Société a une obligation actuelle légale ou implicite résultant d'un événement passé,
- (ii) Il est probable qu'une dépense sera nécessaire pour liquider l'obligation,
- (iii) Une estimation fiable peut être faite du montant de l'obligation.

Si l'effet est significatif, les flux de trésorerie futurs attendus sont actualisés en utilisant un taux courant avant impôt qui reflète, le cas échéant, les risques spécifiques au passif.

La charge relative à toute provision est la meilleure estimation de la direction de la dépense nécessaire pour liquider l'obligation et elle est présentée dans le compte de résultat de l'exercice au cours duquel l'entreprise prend connaissance de l'obligation.

Aucune provision pour garantie n'a été comptabilisée dans les comptes de MS France en raison du fait que la responsabilité concernant les garanties reste avec MIOL dans le cadre des accords inter-sociétés. Tous les frais de garantie sont directement payés par MIOL, même dans le cas où une provision devrait être comptabilisée sur Microsoft France, dans tous les cas elle serait remboursée via les accords inter-sociétés, sans impact net sur Microsoft France.

4 Autres informations sur les comptes

4.1. Disponibilités

Depuis l'exercice 2013, le groupe Microsoft a déployé un processus de remontée automatique des flux de trésorerie dans le cadre du contrat de cash pooling conclu avec le groupe.

4.2. Contrôle fiscal

La société ne fait actuellement l'objet d'aucun contrôle fiscal. Les exercices clos les 30 juin 2022, 30 juin 2023 et 30 juin 2024 sont ouverts à contrôle.

4.3. Dividendes

L'assemblée générale du 15 décembre 2023 ayant statué sur les comptes 2023 a décidé de procéder à une distribution de dividendes à hauteur de 450 000 000 €.

4.4. Provision remise en état

Une dotation aux provisions de 1 377 823 € au titre de la remise en état futur du bâtiment MyCampus d'Issy Les Moulineaux ainsi que des bâtiments loués en région a été constatée en charge d'exploitation, portant ainsi la provision totale à 4 670 000 €.

MICROSOFT FRANCE SAS

5 Tableau des immobilisations

5.1. Immobilisations incorporelles

5.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Les mouvements ayant affecté les valeurs brutes s'analysent de la façon suivante :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 30/06/2023	Acquisitions	Virements poste à poste	Cessions / Mises au rebut	Au 30/06/2024
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 339 580			1 339 580
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 339 580			1 339 580

5.2. Immobilisations corporelles

5.2.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Les mouvements ayant affecté les valeurs brutes s'analysent de la façon suivante :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 30/06/2023	Acquisitions	Virements poste à poste	Cessions / Mises au rebut	Au 30/06/2024
Install. techniques, matériel et outillage industriels	8 403 398	1 011 935		2 386 802	7 028 532
Installations générales, agencements, aménagements	37 758 479	4 247 440		14 128 102	27 877 816
Matériel de bureau, informatique, mobilier	21 435 093	612 643		401 163	21 646 572
Immobilisations corporelles en cours	114 670	569 388			684 057
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	67 711 639	6 441 406		16 916 068	57 236 978

MICROSOFT FRANCE SAS

5.2.2. Détail des amortissements

Les mouvements ayant affecté les amortissements se décomposent comme suit :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 30/06/2023	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2024
Install. techniques, matériel et outillage industriels	6 792 452	1 063 380	2 377 279	5 478 553
Installations générales, agencements, aménagements	31 584 328	1 854 441	12 507 090	20 931 679
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 166 452	1 169 659	183 884	16 152 226
TOTAL AMORTISSEMENTS	53 543 231	4 087 481	15 068 253	42 562 459

Les dotations aux amortissements de l'exercice s'élèvent à 4 087 481 €.

5.3. Immobilisations financières

Il s'agit essentiellement de dépôts et cautionnements.

Les mouvements ayant affecté les immobilisations financières se décomposent comme suit :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Valeur Brute au 30/06/2023	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 30/06/2024
Dépôts et cautionnements	277 620	152 119	(29 022)	400 716
TOTAL	277 620	152 119	(29 022)	400 716

6 Clients et comptes rattachés

Ce poste s'analyse de la façon suivante :

CRÉANCES	Net 30/06/2023	Net 30/06/2024
Clients	885 594 824	911 196 688
Clients facture à établir	105 117 501	138 462 164
Société mère (1)	510 394 388	201 287 276
Virements reçus non alloués		
Effets remis à l'encaissement		
Total créances	1 501 106 713	1 250 946 128
Provision pour dépréciation des créances clients	(14 588 140)	(15 920 804)
TOTAL	1 486 518 573	1 235 025 324

(1) Il s'agit de commissions à recevoir de la société MICROSOFT CORPORATION dont le siège social est aux États-Unis, 16011 N.E. 36th WAY, REDMOND, WASHINGTON.

Les comptes de Microsoft France SAS sont consolidés par cette entité.

MICROSOFT FRANCE SAS

7 Autres créances

Ce poste se décompose comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2024
Fournisseurs débiteurs		
ÉTAT, TVA, IS	32 000 318	5 656 968
Organismes sociaux	27	
Compte courant Groupe	152 364 982	309 800 264
Créances cédées au Groupe	246 935 345	241 178 669
Indemnités de Sécurité Sociale	723 263	426 664
Personnel - Avances et acomptes	2 035	
Fournisseurs, avoir à recevoir		
TOTAL	432 025 970	557 062 565

8 Valeurs mobilières de placement

Néant.

9 Charges constatées d'avance

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2024
Loyer payé d'avance	974 191	4 815 622
Prestation Marketing/Evenementiel payé		
Assurance et divers payés d'avance	1 093 283	2 091 232
Charges constatées d'avance sous-traitance MCS		
Charges constatées d'avance - groupe	1 297 394 546	1 460 440 548
TOTAL	1 299 462 020	1 467 347 403

10 Capital social et variation des capitaux propres

Le capital est composé de 265 000 actions de 16 euros chacune. Durant l'exercice il n'a été procédé à aucune augmentation ou réduction de capital.

Rubriques	Solde d'ouverture	Affectation du résultat	Résultat de l'exercice	Solde de clôture
Capital social	4 240 000			4 240 000
Primes d'émission	478			478
Réserve légale	424 000			424 000
Report à nouveau	205 600 787	(44 960 240)		160 640 548
Résultat de l'exercice	405 039 760	(405 039 760)	259 749 179	259 749 179
TOTAL	615 305 026	0	259 749 179	425 054 205
Dividendes		450 000 000		450 000 000

MICROSOFT FRANCE SAS

11 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Ce poste se décompose de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 30/06/2023	Exercice 30/06/2024
DETTES D'EXPLOITATION		
Fournisseurs ordinaires	6 386 379	4 002 321
Factures non parvenues	88 698 236	142 929 892
Fournisseurs groupe	554 401 552	619 933 382
TOTAL	649 486 167	766 865 594

12 Dettes fiscales et sociales

Il s'agit essentiellement de :

Rubriques	Exercice 30/06/2023	Exercice 30/06/2024
Personnel et comptes rattachés	138 643 515	131 333 148
Organismes sociaux	67 760 039	78 385 870
Impôts sur les bénéfices		
TVA	143 247 736	156 428 492
Autres impôts et taxes	6 740 565	4 788 465
TOTAL	356 391 855	370 935 974

13 Autres dettes

Ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	Exercice 30/06/2023	Exercice 30/06/2024
Autres dettes	950 509	2 090 664
Rabais, remises, ristournes à accorder	10 470 788	12 736 022
TOTAL	11 421 298	14 826 687

14 Produits constatés d'avance

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2024
Services	43 189 304	64 617 199
Franchise de loyer	1 988 159	
Volume Licensing /Online	1 370 774 617	1 526 958 143
Volume MBS/ Online	7 850 772	7 088 881
Marchandises en transit	1 471 832	224 515
TOTAL	1 425 274 684	1 598 888 738

MICROSOFT FRANCE SAS**15 Provisions inscrites au bilan**

Ce poste se décompose comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Dotations	Reprises	Au 30/06/2024	Détail des reprises	
					Reprises avec objet	Reprises sans objet
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
Provisions pour litiges en cours	2 757 602	9 308 734	1 076 162	10 990 174	298 217	777 945
Provision pour perte de change	4 166 304	2 184 943	4 166 304	2 184 943		4 166 304
Provision pour indemnités de départ à la retraite	28 437 185	2 269 952	12 117	30 695 020	12 117	
Provision pour remise en état des locaux	3 292 177	1 377 823		4 670 000		
Provision pour indemnités loyers		4 269 040		4 269 040		
Provision pour retours marchandises	14 381 603	14 946 032	14 381 603	14 946 032		14 381 603
Provision pour charges sociales	22 280 160	12 710 500	5 671 507	29 319 153	5 671 507	
Provision pour restructuration	97 847 558		97 076 672	770 886	90 325 011	6 751 660
Sous-total	173 162 588	47 067 023	122 384 365	97 845 246	96 306 852	26 077 512
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION						
Clients	14 588 140	6 368 114	5 035 450	15 920 804	3 006 562	2 028 887
TOTAL	187 750 728	53 435 137	127 419 814	113 766 050	99 313 414	28 106 399

Dont dotations et reprises :

Rubriques	Dotations	Reprises
D'exploitation	52 729 722	30 343 142
Exceptionnelle		97 076 672
Financière		

L'écart de 705 415 € sur les dotations de provisions s'explique par l'effet de change sur les provisions libellées en dollar.

MICROSOFT FRANCE SAS

16 État des échéances des créances et dettes

Cet état constitue la synthèse des échéances des créances et des dettes figurant dans les états financiers au 30 juin 2024.

16.1. État des échéances des créances

Chiffres exprimés en euros	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :			
Prêts			
Autres immobilisations financières	400 716		400 716
ACTIF CIRCULANT :			
Autres créances clients	1 250 946 128	1 250 946 128	
Clients douteux ou litigieux			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
État : impôt sur les bénéfices	4 736 443	4 736 443	
État : taxe sur la valeur ajoutée	920 275	920 275	
État : autres impôts, taxes, versements assimilés	250	250	
Groupe et associés	309 800 264	309 800 264	
Débiteurs divers	241 605 333	241 605 333	
Charges constatées d'avance	1 467 347 403	1 404 256 371	63 091 032
TOTAL	3 275 756 812	3 212 265 064	63 491 748

16.2. État des échéances des dettes

Chiffres exprimés en euros	Montant brut	1 an au plus	Plus d'1 an - 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	766 865 594	766 865 594		
Personnel et comptes rattachés	131 333 148	131 333 148		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	78 385 870	78 385 870		
État : taxe sur la valeur ajoutée	156 428 492	156 428 492		
État : autres impôts, taxes et assimilés	4 788 465	4 788 465		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	51 240	51 240		
Autres dettes	14 826 687	14 826 687		
Groupe et associés				
Produits constatés d'avance	1 598 888 738	1 529 826 444	69 062 294	
TOTAL	2 751 568 233	2 682 505 939	69 062 294	

MICROSOFT FRANCE SAS

17 Charges à payer/produits à recevoir

17.1. Charges à payer

Ce tableau permet de présenter le montant des charges à payer incluses dans les postes Dettes fiscales et sociales et Dettes fournisseurs et comptes rattachés des états financiers :

Rubriques	Charges à payer
Fournisseurs - Factures non parvenues	142 929 892
Personnel - Provision pour congés payés	21 646 178
Participation des salariés aux résultats	49 613 438
Personnel - Provision pour bonus	58 222 967
Organismes sociaux - Autres charges à payer	1 895 122
Organismes sociaux - Charges sociales sur provision pour congés payés	11 026 026
Organismes sociaux - Charges sociales sur provision pour bonus	28 356 935
Etat charges à payer - Taxe d'apprentissage	256 824
Etat charges à payer - Formation continue	2 760
Etat charges à payer - Taxe handicapée	201 067
Etat charges à payer - Effort de construction	2 210 652
Etat charges à payer - C3S	4 335 732
Forfait social sur participation	9 922 688
Etat - charges à payer - divers	1 235 936
Client - Rabais, remises, ristournes à accorder	12 736 022
Forfait social sur participation	51 240
TOTAL	344 643 477

17.2. Produits à recevoir

Ce tableau permet de présenter le montant des produits à recevoir inclus dans les postes Clients et comptes rattachés des états financiers :

Rubriques	Produits à recevoir
Clients - Factures à émettre MCS	138 462 164
Etat - Taxe d'apprentissage	
Etat - Formation professionnelle continue	
TOTAL	138 462 164

18 Engagements hors bilan

18.1. Engagements financiers donnés

Néant.

18.2. Engagements financiers reçus

Néant.

MICROSOFT FRANCE SAS

19 Chiffre d'affaires

Il se répartit géographiquement de la façon suivante :

Chiffre exprimés en euros	Exercice 2023	Exercice 2024
Chiffre d'affaires net France	3 458 536 765	4 137 429 671
Chiffre d'affaires net Export (a)	892 267 317	607 113 501
TOTAL	4 350 804 083	4 744 543 172
(a) Dont entreprises liées	892 267 317	607 113 501

20 Résultat financier

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2024
PRODUITS FINANCIERS	6 345 121	25 445 218
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés (a)	6 345 121	25 445 218
Différences positives de change		
CHARGES FINANCIÈRES	863 446	393 761
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	863 446	393 761
Différences négatives de change		
RÉSULTAT FINANCIER	5 481 675	25 051 457
(a) Dont entreprises liées	6 345 121	25 445 218

MICROSOFT FRANCE SAS

21 Résultat exceptionnel

La société comptabilise en résultat exceptionnel les charges et les produits relatifs aux opérations n'entrant pas dans le champ des activités courantes de l'entreprise ou n'entrant pas dans son objet social. Par opposition, les charges et produits entrant dans le champ des activités courantes ou dans son objet social sont inscrits dans le résultat courant de l'entreprise, quels que soient leurs montants.

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	105 334 944	90 471 825
Refacturation au Groupe des coûts de restructuration	100 398 566	(6 604 846)
Produits exceptionnels sur opérations en capital	92 451	
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 843 927	97 076 672
CHARGES EXCEPTIONNELLES	105 396 500	93 129 165
Pénalités et amendes	6 558	9 070
Charges exceptionnelles diverses	1 154 124	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	319 472	1 847 814
Abandon de créances commerciales		947 270
Coût de restructuration et RC	6 068 790	90 325 011
Dotations exceptionnelles aux provisions	97 847 558	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(61 556)	(2 657 340)

22 Situation fiscale

22.1. Ventilation de l'impôt sur les sociétés

1) La ventilation de l'impôt sur les bénéfices entre le résultat courant et le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

Rubriques	Bénéfices comptables avant l'impôt	Réintégrations et déductions	Résultat fiscal	Taux d'impôt moyen	Montant de l'impôt	Résultat net après impôt
Résultat Courant	402 283 515	12 181 039	414 464 554	25.82%	107 005 828	295 277 687
Résultat Exceptionnel	(2 657 340)	9 070	(2 648 270)	25.82%	(683 726)	(1 973 614)
Participation N	(49 613 437)	49 613 437		25.82%		(49 613 437)
Participation N-1		(59 769 906)	(59 769 906)	25.82%	(15 431 303)	15 431 303
Réduction Mécénat					(204 213)	204 213
Réduction Famille					(423 027)	423 027
TOTAL	350 012 738	2 033 641	352 046 378		90 263 558	259 749 179

MICROSOFT FRANCE SAS

Le résultat comptable avant impôt et hors évaluation dérogatoires se présente de la façon suivante:

Résultat de l'exercice	259 749 179
Impôt sur les bénéfices	90 263 558
Participation des salariés (hors forfait social)	49 613 437
RÉSULTAT AVANT IMPÔT ET PARTICIPATION	399 626 175
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	
RÉSULTAT HORS ÉVALUATIONS FISCALES DÉROGATOIRES (AVANT IMPÔTS)	399 626 175

22.2. Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôts (25%)
Allègements :		
Provision pour clients douteux	14 481 268	3 620 317
Provision de taxe sur les véhicules de société	179 439	44 860
C3S	4 335 732	1 083 933
Provision indemnités retraite	30 695 020	7 673 755
Provision remise en état des locaux	4 670 000	1 167 500
Participation des salariés	49 613 438	12 403 359
Provision pour retour de marchandises	14 946 032	3 736 508
Écart de conversion Passif	2 679 449	669 862
Marchandises en transit	13 471	3 368
TOTAL	121 613 848	30 403 462

Les économies futures d'impôt ont été calculées sur la base d'un taux d'impôt de 25% (taux d'impôt prévu pour l'exercice 2024/2023).

MICROSOFT FRANCE SAS

23 Société mère consolidante

Les comptes de MICROSOFT France SAS sont consolidés par intégration globale dans ceux de la société tête de groupe, MICROSOFT CORPORATION dont le siège social est aux États-Unis, 16011 N.E. 36th WAY, REDMOND, WASHINGTON.

24 Effectif moyen

L'effectif moyen sur l'exercice est de 1 955 personnes et est réparti de la façon suivante :

<i>Effectif moyen</i>	Exercice 2023	Exercice 2024
Cadres	2 056	1 955
Agents de maîtrise, techniciens et employés		
Ouvriers		
TOTAL	2 056	1 955

25 Transactions conclues par la société avec des parties liées

Au cours de l'exercice clos le 30 juin 2024, la Société n'a pas conclu d'opérations avec des parties liées en dehors des conditions normales du marché.

Les transactions avec les parties liées concernent principalement les opérations courantes au sein du groupe telles que ; les dividendes versés à l'actionnaire majoritaire, les frais et commissions de rétro-facturation, les placements de trésorerie et les produits et charges connexes. Elles sont établies dans le cadre d'accords contractuels spécifiques.

26 Information sur la rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas communiquée car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

27 Événements importants et post clôture

Néant.

1073_AFS_FY24_V2 12.11.24

Final Audit Report

2024-11-15

Created:	2024-11-15
By:	Hamza Lazzouzi (halazzouzi@microsoft.com)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAA2meduHFPejQrhqDZOPozHyAyOtST_G-a

"1073_AFS_FY24_V2 12.11.24" History

-  Document created by Hamza Lazzouzi (halazzouzi@microsoft.com)
2024-11-15 - 3:10:05 PM GMT- IP address: 167.220.197.203
-  Document emailed to Corine de Bilbao (cdebilbao@microsoft.com) for signature
2024-11-15 - 3:10:38 PM GMT
-  Email viewed by Corine de Bilbao (cdebilbao@microsoft.com)
2024-11-15 - 3:22:09 PM GMT- IP address: 52.102.22.101
-  Document e-signed by Corine de Bilbao (cdebilbao@microsoft.com)
Signature Date: 2024-11-15 - 3:22:17 PM GMT - Time Source: server- IP address: 167.220.197.174
-  Agreement completed.
2024-11-15 - 3:22:17 PM GMT

MICROSOFT FRANCE

Société par actions simplifiée

37-45, Quai du Président Roosevelt, 92130 Issy-les-Moulineaux, Ile-de-France

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

MICROSOFT FRANCE

Société par actions simplifiée

37-45, Quai du Président Roosevelt, 92130 Issy-les-Moulineaux, Ile-de-France

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

Aux associés de la société MICROSOFT FRANCE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MICROSOFT FRANCE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, 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 1er juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 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.

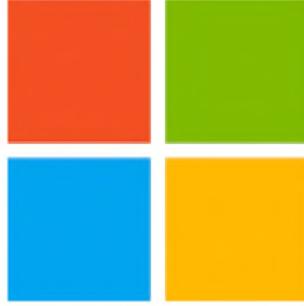
Paris-La Défense, le 22 novembre 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Vincent BLESTEL



COMPTES ANNUELS

Microsoft France SAS

EXERCICE CLOS LE 30/06/2024

Période du 01/07/2023 au 30/06/2024

SOMMAIRE

	BILAN ACTIF	1
	BILAN PASSIF	3
	COMPTE DE RÉSULTAT AU 30/06/2023	4
	Annexe	6
1	Événements significatifs de l'exercice	6
2	Changements de méthode comptable	6
3	Principaux principes comptables utilisés	7
3.1.	Immobilisations corporelles	8
3.2.	Créances et Dettes	8
3.3.	Opérations en devise	8
3.4.	Impôt sur les sociétés	8
3.5.	Chiffre d'affaires	9
3.6.	Provisions pour indemnités de départ à la retraite	10
3.7.	Provisions	11
4	Autres informations sur les comptes	11
4.1.	Disponibilités	11
4.2.	Contrôle fiscal	11
4.3.	Dividendes	11
4.4.	Provision remise en état	11
5	Tableau des immobilisations	12
5.1.	Immobilisations incorporelles	12
5.2.	Immobilisations corporelles	12
5.3.	Immobilisations financières	13
6	Clients et comptes rattachés	13
7	Autres créances	14
8	Valeurs mobilières de placement	14
9	Charges constatées d'avance	14
10	Capital social et variation des capitaux propres	14
11	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15
12	Dettes fiscales et sociales	15
13	Autres dettes	15
14	Produits constatés d'avance	15
15	Provisions inscrites au bilan	16
16	État des échéances des créances et dettes	17
16.1.	État des échéances des créances	17
16.2.	État des échéances des dettes	17
17	Charges à payer/produits à recevoir	18

17.1.	Charges à payer	18
17.2.	Produits à recevoir	18
18	Engagements hors bilan	18
18.1.	Engagements financiers donnés	18
18.2.	Engagements financiers reçus	18
19	Chiffre d'affaires	19
20	Résultat financier	19
21	Résultat exceptionnel	20
22	Situation fiscale	20
22.1.	Ventilation de l'impôt sur les sociétés	20
22.2.	Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	21
23	Société mère consolidante	22
24	Effectif moyen	22
25	Transactions conclues par la société avec des parties liées	22
26	Information sur la rémunération des dirigeants	22
27	Événements importants et post clôture	22

MICROSOFT FRANCE SAS

BILAN ACTIF AU 30/06/2024

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	1 339 580		1 339 580	
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
Total immobilisations incorporelles:	1 339 580		1 339 580	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	7 028 532	5 478 553	1 549 979	1 610 947
Autres immobilisations corporelles	49 524 389	37 083 906	12 440 483	12 442 792
Immobilisations en cours	684 057		684 057	114 670
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles:	57 236 978	42 562 459	14 674 519	14 168 408
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	400 716		400 716	277 620
Total immobilisations financières:	400 716		400 716	277 620
ACTIF IMMOBILISE	58 977 274	42 562 459	16 414 815	14 446 028
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 250 946 128	15 920 804	1 235 025 324	1 486 518 573
Autres créances	557 062 565		557 062 565	432 025 970
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total créances:	1 808 008 693	15 920 804	1 792 087 889	1 918 544 543
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance	1 467 347 403		1 467 347 403	1 299 462 020
Total disponibilités et divers:	1 467 347 403		1 467 347 403	1 299 462 020
ACTIF CIRCULANT	3 275 356 096	15 920 804	3 259 435 292	3 218 006 563

MICROSOFT FRANCE SAS

BILAN ACTIF AU 30/06/2024

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	2 184 943		2 184 943	4 166 303
TOTAL GÉNÉRAL	3 336 518 313	58 483 263	3 278 035 050	3 236 618 895

MICROSOFT FRANCE SAS

BILAN PASSIF AU 30/06/2024

<i>RUBRIQUES</i>	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel (dont versé: 4 240 000)	4 240 000	4 240 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	478	478
Écarts de réévaluation		
Réserve légale	424 000	424 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	160 640 548	205 600 787
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	259 749 179	405 039 760
Total situation nette:	425 054 205	615 305 026
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	425 054 205	615 305 026
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	28 121 148	21 305 509
Provisions pour charges	69 724 098	151 857 079
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	97 845 246	173 162 588
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Total dettes financières:		
DETTES D'EXPLOITATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	887 916	2 158 792
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	766 865 594	649 486 167
Dettes fiscales et sociales	370 935 974	356 391 855
Total dettes d'exploitation:	1 138 689 484	1 008 036 814
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	51 240	
Autres dettes	14 826 687	11 421 298
Total dettes diverses	14 877 926	11 421 298
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 598 888 738	1 425 274 684
DETTES	2 752 456 149	2 444 732 796
Écarts de conversion passif	2 679 449	3 418 485
TOTAL GÉNÉRAL	3 278 035 050	3 236 618 895

MICROSOFT FRANCE SAS

COMPTE DE RÉSULTAT AU 30/06/2024

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		
Autres intérêts et produits assimilés	25 445 218	6 345 121
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL produits financiers	25 445 218	6 345 121
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	393 761	863 446
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL charges financières	393 761	863 446
RÉSULTAT FINANCIER	25 051 457	5 481 675
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	402 283 515	617 113 301
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	(6 604 846)	100 398 566
Produits exceptionnels sur opérations en capital		92 451
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	97 076 672	4 843 927
TOTAL des produits exceptionnels	90 471 825	105 334 944
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	956 340	1 160 682
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	92 172 826	6 388 261
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		97 847 558
TOTAL des charges exceptionnelles	93 129 165	105 396 500
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(2 657 340)	(61 556)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	49 613 437	59 769 906
Impôts sur les bénéfices	90 263 558	152 242 079
TOTAL DES PRODUITS	4 896 012 678	4 501 530 355
TOTAL DES CHARGES	4 636 263 499	4 096 490 595
BÉNÉFICE OU PERTE	259 749 179	405 039 760

MICROSOFT FRANCE SAS
NOTES ANNEXES AUX ÉTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 30/06/2024

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels, clos le 30 juin 2024 et arrêtés par le Président. Ils sont organisés comme suit :

1 Événements significatifs de l'exercice

Néant.

2 Changements de méthode comptable

Au cours de l'exercice clos le 30 juin 2024, la société n'a pas changé de méthode comptable.

MICROSOFT FRANCE SAS

3 Principaux principes comptables utilisés

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2019-09 du 18 décembre 2019 relatif au Plan Comptable Général, modifié par tous les règlements ultérieurs de l'ANC.

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

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

L'exercice 2024 a débuté le 1er juillet 2023 et a été clôturé le 30 juin 2024.

L'exercice précédent avait débuté le 1er juillet 2022 et a été clôturé au 30 juin 2023.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Ces comptes sont présentés en euros sauf mention expresse.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

MICROSOFT FRANCE SAS

3.1. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Installations techniques 3-5-10 ans
- Agencements, installations générales 5-10 ans
- Matériel de bureau 5 ans
- Mobilier de bureau 10 ans
- Matériel informatique 3 ans

3.2. Créances et Dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée selon un modèle statistique prenant en compte les éléments suivants :

- Le risque économique en France, mesuré selon une étude interne au groupe,
- Le risque socio-politique en France, évalué selon la moyenne des notes attribuées par les agences de notation Standard & Poors, Moody's et AON,
- Le pourcentage de créances non échues,
- Le pourcentage de créances échues depuis plus de 180 jours,
- Le pourcentage de créances non recouvrables.

3.3. Opérations en devise

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaieur à la date de l'opération. Les dettes et créances en devises figurent au bilan pour leur contrevaieur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écarts de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité.

3.4. Impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés est calculé au taux de droit commun de 25% et majoré d'une contribution sociale de 3,3% calculée sur la partie d'impôt sur les sociétés excédant 763 K€.

MICROSOFT FRANCE SAS

3.5. Chiffre d'affaires

La société Microsoft France SAS a une activité d'agent commercial des sociétés Microsoft Ireland Opération Ltd (MIOL) et Microsoft Corporation, pour ses activités de représentation commerciale, de promotion et de supports techniques, réalisées sur le territoire français.

A ce titre, Microsoft France perçoit des commissions, dont le mode de calcul n'a pas été modifié au cours de l'exercice. Ces commissions sont calculées selon les termes des contrats signés avec Microsoft Ireland Operation Ltd (MIOL) et Microsoft Corporation en France. Cette rémunération correspond à la refacturation de la totalité des coûts, complétés par un pourcentage des ventes réalisées par MIOL et Microsoft Corporation sur le territoire français.

Depuis Février 2017, l'activité principale de Microsoft France a été étendue pour inclure la distribution en direct de logiciels et de matériel informatique sur le territoire français. Microsoft France exerce cette activité dans le cadre d'un modèle de "Distributeur à risque limité", dont les termes sont définis dans un accord de distribution et de services inter-sociétés signé avec MIOL.

Les revenus provenant des programmes de licence de logiciels font l'objet d'un étalement linéaire sur la durée de vie du contrat dès lors que le logiciel est livré. Les produits de maintenance et d'abonnement sont comptabilisés proportionnellement sur la durée des contrats. Les produits tirés des ventes de produits emballés à destination et par l'intermédiaire des distributeurs et des revendeurs sont comptabilisés lors du transfert de propriété des biens aux distributeurs et revendeurs ou directement aux clients finaux.

Le revenu attribuable aux éléments non livrés, y compris les technologies de support technique et de navigateur Internet, est basé sur le prix de vente moyen de ces éléments et est comptabilisé proportionnellement de manière linéaire sur le cycle de vie du produit. Les coûts liés aux obligations non significatives, qui incluent le support téléphonique pour certains produits, sont provisionnés. Des provisions sont comptabilisées pour les retours, les concessions et les créances irrécouvrables lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles surviennent.

Microsoft France exerce également une activité de prestataires de services : assistance technique et de maintenance (Premier) ; conseil en organisation et système d'information (MCS). La reconnaissance du chiffre d'affaires de l'activité des services est basée sur la méthode à l'avancement.

MICROSOFT FRANCE SAS

3.6. Provisions pour indemnités de départ à la retraite

La société constate en provisions pour charges au passif du bilan les indemnités de départ en retraite versées aux salariés présents en CDI à la clôture de l'exercice.

L'engagement de l'employeur au titre de ce régime est calculé selon les règles édictées par la convention collective applicable (Métallurgie) et en tenant compte d'un taux d'augmentation moyen des salaires, d'un taux de turnover, d'un taux d'actualisation et d'une table de mortalité. Pour l'exercice 2024, le taux de turnover retenu est de 6,3%, le taux de hausse des salaires est de 4,2% et le taux d'actualisation de 3,66%. La table de mortalité utilisée est celle de l'INSEE 2018-2020. L'engagement inclut les charges sociales au taux de 51% pour les cadres et pour les non-cadres. Ils'élève à 24 805 895 €.

Conformément à la Recommandation R2013-02 de l'ANC et à l'application de la méthode du corridor, la provision pour départ en retraite s'élève à 30 695 020 € pour l'exercice clos au 30 juin 2024 contre 28 437 185 € pour l'exercice clos au 30 juin 2023.

La charge s'élève ainsi à 3 339 126 € pour l'exercice clos le 30 juin 2024. L'impact des réductions de régime s'élève à 944 864 € et l'amortissement des pertes actuariels à 135 121 €. Le montant de la charge nette sur la période est de 2 259 807 €, contre (1 792 179) € pour l'exercice clos le 30 juin 2023.

Provision à l'ouverture	28 437 185
Coût normal	2 332 417
Charge d'intérêt	1 006 708
Impact des réductions / liquidations de régime	-944 197
Amortissement des pertes/gains actuariels	-135 121
Charge de la période	2 259 807
Prestations réelles versées	-12 117
Reprises de la période	-12 117
Transferts	10 145
Transferts de la période	10 145
Provision à la clôture (Montant reconnu au Bilan)	30 695 019
Écarts actuariels non reconnus	-6 005 694
Coûts des services passés non reconnus	116 570
Ecarts non reconnus à la clôture	-5 889 125
Écarts non reconnus à la clôture	24 805 895

MICROSOFT FRANCE SAS

3.7. Provisions

Une provision est comptabilisée lorsque les trois conditions suivantes sont réunies :

- (i) La Société a une obligation actuelle légale ou implicite résultant d'un événement passé,
- (ii) Il est probable qu'une dépense sera nécessaire pour liquider l'obligation,
- (iii) Une estimation fiable peut être faite du montant de l'obligation.

Si l'effet est significatif, les flux de trésorerie futurs attendus sont actualisés en utilisant un taux courant avant impôt qui reflète, le cas échéant, les risques spécifiques au passif.

La charge relative à toute provision est la meilleure estimation de la direction de la dépense nécessaire pour liquider l'obligation et elle est présentée dans le compte de résultat de l'exercice au cours duquel l'entreprise prend connaissance de l'obligation.

Aucune provision pour garantie n'a été comptabilisée dans les comptes de MS France en raison du fait que la responsabilité concernant les garanties reste avec MIOL dans le cadre des accords inter-sociétés. Tous les frais de garantie sont directement payés par MIOL, même dans le cas où une provision devrait être comptabilisée sur Microsoft France, dans tous les cas elle serait remboursée via les accords inter-sociétés, sans impact net sur Microsoft France.

4 Autres informations sur les comptes

4.1. Disponibilités

Depuis l'exercice 2013, le groupe Microsoft a déployé un processus de remontée automatique des flux de trésorerie dans le cadre du contrat de cash pooling conclu avec le groupe.

4.2. Contrôle fiscal

La société ne fait actuellement l'objet d'aucun contrôle fiscal. Les exercices clos les 30 juin 2022, 30 juin 2023 et 30 juin 2024 sont ouverts à contrôle.

4.3. Dividendes

L'assemblée générale du 15 décembre 2023 ayant statué sur les comptes 2023 a décidé de procéder à une distribution de dividendes à hauteur de 450 000 000 €.

4.4. Provision remise en état

Une dotation aux provisions de 1 377 823 € au titre de la remise en état futur du bâtiment MyCampus d'Issy Les Moulineaux ainsi que des bâtiments loués en région a été constatée en charge d'exploitation, portant ainsi la provision totale à 4 670 000 €.

MICROSOFT FRANCE SAS

5 Tableau des immobilisations

5.1. Immobilisations incorporelles

5.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Les mouvements ayant affecté les valeurs brutes s'analysent de la façon suivante :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 30/06/2023	Acquisitions	Virements poste à poste	Cessions / Mises au rebut	Au 30/06/2024
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 339 580			1 339 580
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 339 580			1 339 580

5.2. Immobilisations corporelles

5.2.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Les mouvements ayant affecté les valeurs brutes s'analysent de la façon suivante :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 30/06/2023	Acquisitions	Virements poste à poste	Cessions / Mises au rebut	Au 30/06/2024
Install. techniques, matériel et outillage industriels	8 403 398	1 011 935		2 386 802	7 028 532
Installations générales, agencements, aménagements	37 758 479	4 247 440		14 128 102	27 877 816
Matériel de bureau, informatique, mobilier	21 435 093	612 643		401 163	21 646 572
Immobilisations corporelles en cours	114 670	569 388			684 057
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	67 711 639	6 441 406		16 916 068	57 236 978

MICROSOFT FRANCE SAS

5.2.2. Détail des amortissements

Les mouvements ayant affecté les amortissements se décomposent comme suit :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 30/06/2023	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2024
Install. techniques, matériel et outillage industriels	6 792 452	1 063 380	2 377 279	5 478 553
Installations générales, agencements, aménagements	31 584 328	1 854 441	12 507 090	20 931 679
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 166 452	1 169 659	183 884	16 152 226
TOTAL AMORTISSEMENTS	53 543 231	4 087 481	15 068 253	42 562 459

Les dotations aux amortissements de l'exercice s'élèvent à 4 087 481 €.

5.3. Immobilisations financières

Il s'agit essentiellement de dépôts et cautionnements.

Les mouvements ayant affecté les immobilisations financières se décomposent comme suit :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Valeur Brute au 30/06/2023	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 30/06/2024
Dépôts et cautionnements	277 620	152 119	(29 022)	400 716
TOTAL	277 620	152 119	(29 022)	400 716

6 Clients et comptes rattachés

Ce poste s'analyse de la façon suivante :

CRÉANCES	Net 30/06/2023	Net 30/06/2024
Clients	885 594 824	911 196 688
Clients facture à établir	105 117 501	138 462 164
Société mère (1)	510 394 388	201 287 276
Virements reçus non alloués		
Effets remis à l'encaissement		
Total créances	1 501 106 713	1 250 946 128
Provision pour dépréciation des créances clients	(14 588 140)	(15 920 804)
TOTAL	1 486 518 573	1 235 025 324

(1) Il s'agit de commissions à recevoir de la société MICROSOFT CORPORATION dont le siège social est aux États-Unis, 16011 N.E. 36th WAY, REDMOND, WASHINGTON.

Les comptes de Microsoft France SAS sont consolidés par cette entité.

MICROSOFT FRANCE SAS

7 Autres créances

Ce poste se décompose comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2024
Fournisseurs débiteurs		
ÉTAT, TVA, IS	32 000 318	5 656 968
Organismes sociaux	27	
Compte courant Groupe	152 364 982	309 800 264
Créances cédées au Groupe	246 935 345	241 178 669
Indemnités de Sécurité Sociale	723 263	426 664
Personnel - Avances et acomptes	2 035	
Fournisseurs, avoir à recevoir		
TOTAL	432 025 970	557 062 565

8 Valeurs mobilières de placement

Néant.

9 Charges constatées d'avance

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2024
Loyer payé d'avance	974 191	4 815 622
Prestation Marketing/Evenementiel payé		
Assurance et divers payés d'avance	1 093 283	2 091 232
Charges constatées d'avance sous-traitance MCS		
Charges constatées d'avance - groupe	1 297 394 546	1 460 440 548
TOTAL	1 299 462 020	1 467 347 403

10 Capital social et variation des capitaux propres

Le capital est composé de 265 000 actions de 16 euros chacune. Durant l'exercice il n'a été procédé à aucune augmentation ou réduction de capital.

Rubriques	Solde d'ouverture	Affectation du résultat	Résultat de l'exercice	Solde de clôture
Capital social	4 240 000			4 240 000
Primes d'émission	478			478
Réserve légale	424 000			424 000
Report à nouveau	205 600 787	(44 960 240)		160 640 548
Résultat de l'exercice	405 039 760	(405 039 760)	259 749 179	259 749 179
TOTAL	615 305 026	0	259 749 179	425 054 205
Dividendes		450 000 000		450 000 000

MICROSOFT FRANCE SAS

11 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Ce poste se décompose de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 30/06/2023	Exercice 30/06/2024
DETTES D'EXPLOITATION		
Fournisseurs ordinaires	6 386 379	4 002 321
Factures non parvenues	88 698 236	142 929 892
Fournisseurs groupe	554 401 552	619 933 382
TOTAL	649 486 167	766 865 594

12 Dettes fiscales et sociales

Il s'agit essentiellement de :

Rubriques	Exercice 30/06/2023	Exercice 30/06/2024
Personnel et comptes rattachés	138 643 515	131 333 148
Organismes sociaux	67 760 039	78 385 870
Impôts sur les bénéfices		
TVA	143 247 736	156 428 492
Autres impôts et taxes	6 740 565	4 788 465
TOTAL	356 391 855	370 935 974

13 Autres dettes

Ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	Exercice 30/06/2023	Exercice 30/06/2024
Autres dettes	950 509	2 090 664
Rabais, remises, ristournes à accorder	10 470 788	12 736 022
TOTAL	11 421 298	14 826 687

14 Produits constatés d'avance

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2024
Services	43 189 304	64 617 199
Franchise de loyer	1 988 159	
Volume Licensing /Online	1 370 774 617	1 526 958 143
Volume MBS/ Online	7 850 772	7 088 881
Marchandises en transit	1 471 832	224 515
TOTAL	1 425 274 684	1 598 888 738

MICROSOFT FRANCE SAS**15 Provisions inscrites au bilan**

Ce poste se décompose comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Dotations	Reprises	Au 30/06/2024	Détail des reprises	
					Reprises avec objet	Reprises sans objet
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
Provisions pour litiges en cours	2 757 602	9 308 734	1 076 162	10 990 174	298 217	777 945
Provision pour perte de change	4 166 304	2 184 943	4 166 304	2 184 943		4 166 304
Provision pour indemnités de départ à la retraite	28 437 185	2 269 952	12 117	30 695 020	12 117	
Provision pour remise en état des locaux	3 292 177	1 377 823		4 670 000		
Provision pour indemnités loyers		4 269 040		4 269 040		
Provision pour retours marchandises	14 381 603	14 946 032	14 381 603	14 946 032		14 381 603
Provision pour charges sociales	22 280 160	12 710 500	5 671 507	29 319 153	5 671 507	
Provision pour restructuration	97 847 558		97 076 672	770 886	90 325 011	6 751 660
Sous-total	173 162 588	47 067 023	122 384 365	97 845 246	96 306 852	26 077 512
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION						
Clients	14 588 140	6 368 114	5 035 450	15 920 804	3 006 562	2 028 887
TOTAL	187 750 728	53 435 137	127 419 814	113 766 050	99 313 414	28 106 399

Dont dotations et reprises :

Rubriques	Dotations	Reprises
D'exploitation	52 729 722	30 343 142
Exceptionnelle		97 076 672
Financière		

L'écart de 705 415 € sur les dotations de provisions s'explique par l'effet de change sur les provisions libellées en dollar.

MICROSOFT FRANCE SAS

16 État des échéances des créances et dettes

Cet état constitue la synthèse des échéances des créances et des dettes figurant dans les états financiers au 30 juin 2024.

16.1. État des échéances des créances

Chiffres exprimés en euros	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :			
Prêts			
Autres immobilisations financières	400 716		400 716
ACTIF CIRCULANT :			
Autres créances clients	1 250 946 128	1 250 946 128	
Clients douteux ou litigieux			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
État : impôt sur les bénéfices	4 736 443	4 736 443	
État : taxe sur la valeur ajoutée	920 275	920 275	
État : autres impôts, taxes, versements assimilés	250	250	
Groupe et associés	309 800 264	309 800 264	
Débiteurs divers	241 605 333	241 605 333	
Charges constatées d'avance	1 467 347 403	1 404 256 371	63 091 032
TOTAL	3 275 756 812	3 212 265 064	63 491 748

16.2. État des échéances des dettes

Chiffres exprimés en euros	Montant brut	1 an au plus	Plus d'1 an - 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	766 865 594	766 865 594		
Personnel et comptes rattachés	131 333 148	131 333 148		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	78 385 870	78 385 870		
État : taxe sur la valeur ajoutée	156 428 492	156 428 492		
État : autres impôts, taxes et assimilés	4 788 465	4 788 465		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	51 240	51 240		
Autres dettes	14 826 687	14 826 687		
Groupe et associés				
Produits constatés d'avance	1 598 888 738	1 529 826 444	69 062 294	
TOTAL	2 751 568 233	2 682 505 939	69 062 294	

MICROSOFT FRANCE SAS

17 Charges à payer/produits à recevoir

17.1. Charges à payer

Ce tableau permet de présenter le montant des charges à payer incluses dans les postes Dettes fiscales et sociales et Dettes fournisseurs et comptes rattachés des états financiers :

Rubriques	Charges à payer
Fournisseurs - Factures non parvenues	142 929 892
Personnel - Provision pour congés payés	21 646 178
Participation des salariés aux résultats	49 613 438
Personnel - Provision pour bonus	58 222 967
Organismes sociaux - Autres charges à payer	1 895 122
Organismes sociaux - Charges sociales sur provision pour congés payés	11 026 026
Organismes sociaux - Charges sociales sur provision pour bonus	28 356 935
Etat charges à payer - Taxe d'apprentissage	256 824
Etat charges à payer - Formation continue	2 760
Etat charges à payer - Taxe handicapée	201 067
Etat charges à payer - Effort de construction	2 210 652
Etat charges à payer - C3S	4 335 732
Forfait social sur participation	9 922 688
Etat - charges à payer - divers	1 235 936
Client - Rabais, remises, ristournes à accorder	12 736 022
Forfait social sur participation	51 240
TOTAL	344 643 477

17.2. Produits à recevoir

Ce tableau permet de présenter le montant des produits à recevoir inclus dans les postes Clients et comptes rattachés des états financiers :

Rubriques	Produits à recevoir
Clients - Factures à émettre MCS	138 462 164
Etat - Taxe d'apprentissage	
Etat - Formation professionnelle continue	
TOTAL	138 462 164

18 Engagements hors bilan

18.1. Engagements financiers donnés

Néant.

18.2. Engagements financiers reçus

Néant.

MICROSOFT FRANCE SAS

19 Chiffre d'affaires

Il se répartit géographiquement de la façon suivante :

Chiffre exprimés en euros	Exercice 2023	Exercice 2024
Chiffre d'affaires net France	3 458 536 765	4 137 429 671
Chiffre d'affaires net Export (a)	892 267 317	607 113 501
TOTAL	4 350 804 083	4 744 543 172
(a) Dont entreprises liées	892 267 317	607 113 501

20 Résultat financier

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2024
PRODUITS FINANCIERS	6 345 121	25 445 218
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés (a)	6 345 121	25 445 218
Différences positives de change		
CHARGES FINANCIÈRES	863 446	393 761
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	863 446	393 761
Différences négatives de change		
RÉSULTAT FINANCIER	5 481 675	25 051 457
(a) Dont entreprises liées	6 345 121	25 445 218

MICROSOFT FRANCE SAS

21 Résultat exceptionnel

La société comptabilise en résultat exceptionnel les charges et les produits relatifs aux opérations n'entrant pas dans le champ des activités courantes de l'entreprise ou n'entrant pas dans son objet social. Par opposition, les charges et produits entrant dans le champ des activités courantes ou dans son objet social sont inscrits dans le résultat courant de l'entreprise, quels que soient leurs montants.

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	105 334 944	90 471 825
Refacturation au Groupe des coûts de restructuration	100 398 566	(6 604 846)
Produits exceptionnels sur opérations en capital	92 451	
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 843 927	97 076 672
CHARGES EXCEPTIONNELLES	105 396 500	93 129 165
Pénalités et amendes	6 558	9 070
Charges exceptionnelles diverses	1 154 124	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	319 472	1 847 814
Abandon de créances commerciales		947 270
Coût de restructuration et RC	6 068 790	90 325 011
Dotations exceptionnelles aux provisions	97 847 558	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(61 556)	(2 657 340)

22 Situation fiscale

22.1. Ventilation de l'impôt sur les sociétés

1) La ventilation de l'impôt sur les bénéfices entre le résultat courant et le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

Rubriques	Bénéfices comptables avant l'impôt	Réintégrations et déductions	Résultat fiscal	Taux d'impôt moyen	Montant de l'impôt	Résultat net après impôt
Résultat Courant	402 283 515	12 181 039	414 464 554	25.82%	107 005 828	295 277 687
Résultat Exceptionnel	(2 657 340)	9 070	(2 648 270)	25.82%	(683 726)	(1 973 614)
Participation N	(49 613 437)	49 613 437		25.82%		(49 613 437)
Participation N-1		(59 769 906)	(59 769 906)	25.82%	(15 431 303)	15 431 303
Réduction Mécénat					(204 213)	204 213
Réduction Famille					(423 027)	423 027
TOTAL	350 012 738	2 033 641	352 046 378		90 263 558	259 749 179

MICROSOFT FRANCE SAS

Le résultat comptable avant impôt et hors évaluation dérogatoires se présente de la façon suivante:

Résultat de l'exercice	259 749 179
Impôt sur les bénéfices	90 263 558
Participation des salariés (hors forfait social)	49 613 437
RÉSULTAT AVANT IMPÔT ET PARTICIPATION	399 626 175
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	
RÉSULTAT HORS ÉVALUATIONS FISCALES DÉROGATOIRES (AVANT IMPÔTS)	399 626 175

22.2. Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôts (25%)
Allègements :		
Provision pour clients douteux	14 481 268	3 620 317
Provision de taxe sur les véhicules de société	179 439	44 860
C3S	4 335 732	1 083 933
Provision indemnités retraite	30 695 020	7 673 755
Provision remise en état des locaux	4 670 000	1 167 500
Participation des salariés	49 613 438	12 403 359
Provision pour retour de marchandises	14 946 032	3 736 508
Écart de conversion Passif	2 679 449	669 862
Marchandises en transit	13 471	3 368
TOTAL	121 613 848	30 403 462

Les économies futures d'impôt ont été calculées sur la base d'un taux d'impôt de 25% (taux d'impôt prévu pour l'exercice 2024/2023).

MICROSOFT FRANCE SAS

23 Société mère consolidante

Les comptes de MICROSOFT France SAS sont consolidés par intégration globale dans ceux de la société tête de groupe, MICROSOFT CORPORATION dont le siège social est aux États-Unis, 16011 N.E. 36th WAY, REDMOND, WASHINGTON.

24 Effectif moyen

L'effectif moyen sur l'exercice est de 1 955 personnes et est réparti de la façon suivante :

<i>Effectif moyen</i>	Exercice 2023	Exercice 2024
Cadres	2 056	1 955
Agents de maîtrise, techniciens et employés		
Ouvriers		
TOTAL	2 056	1 955

25 Transactions conclues par la société avec des parties liées

Au cours de l'exercice clos le 30 juin 2024, la Société n'a pas conclu d'opérations avec des parties liées en dehors des conditions normales du marché.

Les transactions avec les parties liées concernent principalement les opérations courantes au sein du groupe telles que ; les dividendes versés à l'actionnaire majoritaire, les frais et commissions de rétro-facturation, les placements de trésorerie et les produits et charges connexes. Elles sont établies dans le cadre d'accords contractuels spécifiques.

26 Information sur la rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas communiquée car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

27 Événements importants et post clôture

Néant.