

# Comptes annuels

Période du 01/07/2023 au 30/06/2024

**ERNST & YOUNG AUDIT**

1-2 PLACE DES SAISONS  
92400 COURBEVOIE

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a vertical stroke.

# Bilan



# Bilan Actif

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

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				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	8 501 211		8 501 211	8 501 211
Autres immobilisations incorporelles	6 699 885		6 699 885	6 699 885
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>15 201 097</b>		<b>15 201 097</b>	<b>15 201 097</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	4 162 274	1 276 503	2 885 771	2 824 111
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	294 187	50 330	243 857	243 857
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>4 456 461</b>	<b>1 326 832</b>	<b>3 129 628</b>	<b>3 067 968</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>19 657 557</b>	<b>1 326 832</b>	<b>18 330 725</b>	<b>18 269 065</b>

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				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	124 601		124 601	180 248
Créances clients et comptes rattachés	43 100 172	928 285	42 171 887	43 022 553
Autres créances	12 622 112		12 622 112	12 669 952
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>55 846 885</b>	<b>928 285</b>	<b>54 918 600</b>	<b>55 872 754</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	29 379 660		29 379 660	7 779 873
Charges constatées d'avance	1 729 399		1 729 399	1 325 207
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>31 109 059</b>		<b>31 109 059</b>	<b>9 105 080</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>86 955 944</b>	<b>928 285</b>	<b>86 027 659</b>	<b>64 977 833</b>

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écart de conversion actif	6 440		6 440	17 296

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>106 619 941</b>	<b>2 255 117</b>	<b>104 364 824</b>	<b>83 264 194</b>
----------------------	--------------------	------------------	--------------------	-------------------

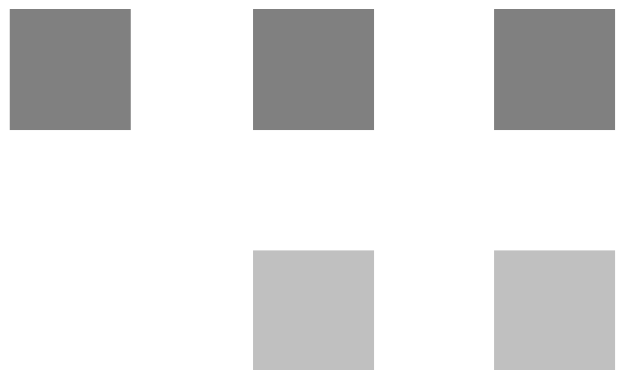
# Bilan Passif

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé 11 721 740	11 721 740	11 721 600
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	8 650 337	8 650 337
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	1 172 160	1 172 152
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	379 114	379 114
Report à nouveau	2 090 538	2 504 994
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>13 365 116</b>	<b>17 285 553</b>
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>37 379 006</b>	<b>41 713 749</b>
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>37 379 006</b>	<b>41 713 749</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	158 889	17 296
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>158 889</b>	<b>17 296</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	457	895
Emprunts et dettes financières divers		949 956
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>457</b>	<b>950 851</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 473 485	29 080 298
Dettes fiscales et sociales	7 890 520	6 674 736
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	233 467	807 469
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>61 597 472</b>	<b>36 562 503</b>
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>5 223 510</b>	<b>3 992 746</b>
<b>DETTES</b>	<b>66 821 440</b>	<b>41 506 101</b>
Ecarts de conversion passif	5 490	27 048
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>104 364 824</b>	<b>83 264 194</b>

# Compte de Résultat



# Compte de Résultat (Première Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	219 951 166	21 815 033	241 766 199	219 876 002
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>219 951 166</b>	<b>21 815 033</b>	<b>241 766 199</b>	<b>219 876 002</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			339 809	238 334
Autres produits			149 497	179 544
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>242 255 505</b>	<b>220 293 880</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			223 831 498	197 097 192
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>223 831 498</b>	<b>197 097 192</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			433 444	321 969
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
<b>TOTAL charges de personnel :</b>				
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			411 844	197 543
Dotations aux provisions pour risques et charges			6 440	17 296
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>418 284</b>	<b>214 839</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			175 730	307 059
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>224 858 956</b>	<b>197 941 060</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>17 396 549</b>	<b>22 352 821</b>

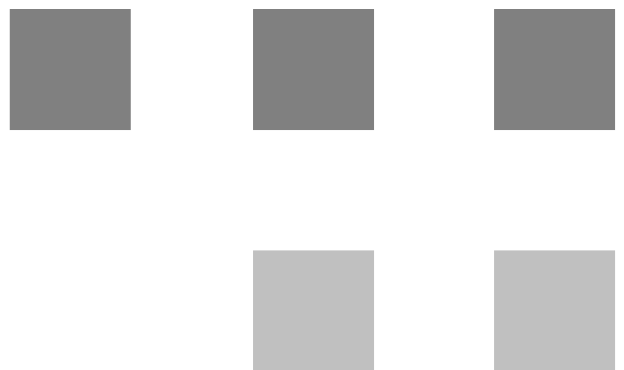
# Compte de Résultat (Seconde Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>17 396 549</b>	<b>22 352 821</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	352 245	6 477 207
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	301 504	
Reprises sur provisions et transferts de charges	61 660	211 469
Différences positives de change	108 992	223 464
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>824 401</b>	<b>6 912 139</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	231	200 650
Différences négatives de change	73 351	271 360
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>73 582</b>	<b>472 011</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>750 819</b>	<b>6 440 128</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>18 147 368</b>	<b>28 792 949</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		10 770 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
		<b>10 770 000</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		764
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		15 978 345
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	152 449	
	<b>152 449</b>	<b>15 979 109</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(152 449)</b>	<b>(5 209 109)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	4 629 803	6 298 287
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>243 079 906</b>	<b>237 976 019</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>229 714 790</b>	<b>220 690 467</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>13 365 116</b>	<b>17 285 553</b>

# Annexe



La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2024.

Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 104 364 824 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice de 13 365 116 euros. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

#### FAITS CARACTERISTIQUES

Aucun évènement significatif.

#### EVENEMENT POSTERIEUR

Aucun évènement significatif.

#### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2016-07 du 4 novembre

2016, modifiant le règlement ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général.

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

#### IMMOBILISATIONS

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport. Elles comprennent principalement des fonds de commerce et des malis techniques de fusion. En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les fonds commerciaux et les malis techniques de fusion n'ont pas de durée de vie limitée et ils ne sont donc pas amortis. Ils font l'objet d'un test de dépréciation systématique à la clôture de l'exercice.

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

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

Les titres font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque la valeur des titres inscrite au bilan est inférieure à leur valeur d'inventaire. Bien que certaines filiales font ressortir une situation nette inférieure à la valeur comptable des titres de participation, la valeur nette comptable n'a pas été dépréciée à hauteur de la situation nette compte tenu des perspectives de développement des filiales.

#### DEPRECIATIONS CREANCES CLIENTS

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

#### DEVISES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce cours est portée au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risques.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)****CHIFFRE D'AFFAIRES**

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

**CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION**

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

**CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION**

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

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

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

La contribution d'impôt sur les sociétés due par Ernst & Young Audit à la société EY France est calculée selon les principes déterminés dans la Convention d'Intégration Fiscale.

Les filiales appliquent au résultat issu du 2058-A bis de leur déclaration fiscale, le taux normatif tant de l'IS que la contribution visée à l'article 235 ter ZC du CGI, sans tenir compte des abattements et fractions imposables à des taux réduits.

La charge d'impôt de l'exercice s'élève à 4 636 322 euros.

**ENGAGEMENTS LIES A LA RESPONSABILITE DE MEMBRE D'UN GIE**

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

Au 30 juin 2024, le montant du passif du GIE EY Services France à l'égard des tiers s'élève à 71 912 127 euros.

**RELATIONS ET TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES**

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

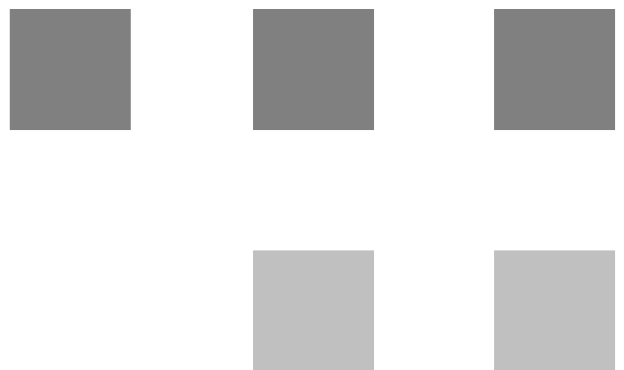
Elle réalise notamment les transactions suivantes avec les sociétés avec lesquelles :

\* Société sans lien en capital :

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

Convention de gestion de trésorerie : la quote-part du résultat financier des parties liées est un bénéfice de 254 129 euros.

# Informations Bilan et Compte de résultat



RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par apports	Acquisitions, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	15 201 097		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>15 201 097</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	4 162 274		
Autres titres immobilisés	294 187		
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>4 456 461</b>		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>19 657 557</b>		
----------------------	-------------------	--	--

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			15 201 097	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>15 201 097</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			4 162 274	
Autres titres immobilisés			294 187	
Prêts et autres immo. financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>4 456 461</b>	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>19 657 557</b>	
----------------------	--	--	-------------------	--

# Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Augmentations par apports	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées					
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>					

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	17 296	6 440		17 296	6 440
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>17 296</b>	<b>158 889</b>		<b>17 296</b>	<b>158 889</b>

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	1 338 163 50 330 603 973	411 844		61 660 87 532	1 276 503 50 330 928 285
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>1 992 465</b>	<b>411 844</b>		<b>149 192</b>	<b>2 255 117</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 009 761</b>	<b>570 733</b>		<b>166 488</b>	<b>2 414 006</b>
----------------------	------------------	----------------	--	----------------	------------------

# État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>			
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	43 100 172	43 100 172	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	9 158 460	9 158 460	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	2 624 113	1 124 113	1 500 000
Débiteurs divers	839 539	839 539	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>55 722 284</b>	<b>54 222 284</b>	<b>1 500 000</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	1 729 399	1 729 399	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>57 451 683</b>	<b>55 951 683</b>	<b>1 500 000</b>
----------------------	-------------------	-------------------	------------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	457	457		
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	53 473 485	53 473 485		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	7 697 423	7 697 423		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	193 097	193 097		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	233 467	233 467		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 223 510	5 223 510		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>66 821 440</b>	<b>66 821 440</b>		
----------------------	-------------------	-------------------	--	--

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	100 585
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	56 224
Autres créances	781 378
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	<b>125 244</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 063 431</b>

# Charges à Payer

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 062 821
Dettes fiscales et sociales	193 097
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	457
Autres dettes	26 106
<b>TOTAL</b>	<b>19 282 481</b>

# Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 729 399	5 223 510
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>1 729 399</b>	<b>5 223 510</b>

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FUSIONS - APA - TUP			7 886 278	7 886 278	
ACHATS DE CLIENTELE	614 934			614 934	
<b>TOTAL</b>	<b>614 934</b>		<b>7 886 278</b>	<b>8 501 212</b>	
RAPPEL : Fonds commercial				8 501 211	

# Autres immobilisations incorporelles

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

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

# Ecart de Conversion sur Créances et Dettes en Monnaies Etrangères

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

NATURE DES ÉCARTS	Montant ACTIF Perte latente	Différence compensée par couverture de change	Provision pour perte de change	Montant PASSIF Gain latent
Sur immobilisations non financières				
Sur immobilisations financières				
Sur créances	453		453	1 436
Sur dettes financières				
Sur dettes d'exploitation	5 986		5 986	4 054
Sur dettes sur immobilisations				

<b>TOTAL</b>	<b>6 440</b>		<b>6 440</b>	<b>5 490</b>
--------------	--------------	--	--------------	--------------

RAPPEL : Provision pour perte de change			<b>(6 440)</b>	
---	--	--	----------------	--

# Composition du Capital Social

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	586 080	20
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	15	20
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice	8	20
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	586 087	20

# Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	11 721 600	300	160	11 721 740
Primes liées au capital social	8 650 337			8 650 337
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	1 172 152	8		1 172 160
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	379 114			379 114
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	2 504 994		414 455	2 090 538
Résultat de l'exercice	17 285 553	13 365 116	17 285 553	13 365 116
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>41 713 749</b>	<b>13 365 424</b>	<b>17 700 168</b>	<b>37 379 006</b>

# Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
Production vendue de services en France	219 951 166
Production vendue de services en Export	21 815 033
<b>TOTAL</b>	<b>241 766 199</b>

# Détail des Transferts de Charges

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

NATURE	Montant
Remboursement Assurance dossier clients	234 981
<b>TOTAL</b>	<b>234 981</b>

# Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du

01/07/23

au 30/06/24

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>

<b>TOTAL</b>		
--------------	--	--

<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Provision affaire ITE	152 449	

<b>TOTAL</b>	<b>152 449</b>	
--------------	----------------	--

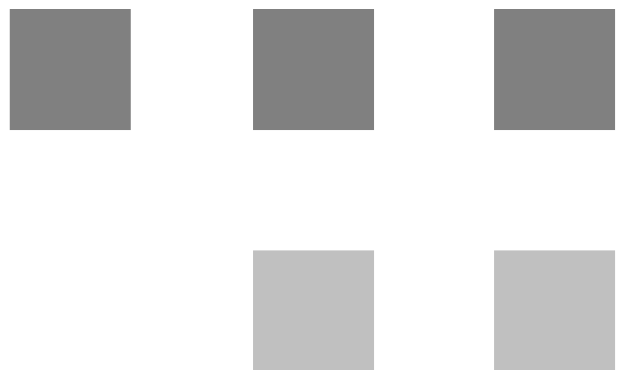
# Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	18 147 368	4 669 173
Résultat exceptionnel (hors participation)	(152 449)	(39 370)
Résultat comptable (hors participation)	17 994 919	4 629 803

# Engagements financiers, autres informations



# Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

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

# Liste des Filiales et Participations

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
AUDITEX SAS	2 329 072	(305 025)	99,95	3 362 274	2 085 771			225 196	61 724	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
EY ACA	150 000	274 033	25	800 000	800 000	1 500 000		4 750 368	(403 972)	
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°</b>										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

# Accroissements et Allègements Dettes Futures d'Impôts

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

Taux prévisionnel d'imposition :

NATURE DES DIFFÉRENCES TEMPORAIRES	Montant
<b>Accroissements</b>	
Provisions règlementées :	
- amortissements dérogatoires	
- provisions pour hausse des prix	
- provisions pour fluctuation des cours	
Autres :	
PV différées	3 340 930

**TOTAL DES ACCROISSEMENTS**

**3 340 930**

<b>Allègements</b>	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- pour congés payés	
- participation des salariés	
Autres :	
C3S	41 320
ECP	1 418

**TOTAL DES ALLÈGEMENTS**

**42 738**

Déficits reportables	
Moins-values à long terme	

# Index

<b>Page de garde</b> .....	1
<b>Bilan</b> .....	2
Le bilan actif.....	3
Le bilan passif.....	4
<b>Compte de résultat</b> .....	5
Le compte de résultat (première partie).....	6
Le compte de résultat (seconde partie).....	7
<b>Annexe</b> .....	8
Annexe.....	9
<b>Informations sur Bilan et Compte de résultat</b> .....	11
Immobilisations.....	12
Provisions inscrites au bilan.....	13
Etat des échéances des créances et des dettes.....	14
Produits à recevoir.....	15
Charges à payer.....	16
Charges et produits constatés d'avance.....	17
Fonds commercial.....	18
Autres immobilisations incorporelles.....	19
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères.....	20
Composition du capital social.....	21
Variation des capitaux propres.....	22
Ventilation du chiffre d'affaires net.....	23
Détail des transferts de charges.....	24
Détail des charges et produits exceptionnels.....	25



# Index

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices.....	26
<b>Engagements financiers et autres informations.....</b>	<b>27</b>
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société.....	28
Liste des filiales et participations.....	29
Accroissements et allègements dettes futures d'impôts.....	30





## **ERNST & YOUNG AUDIT**

Société par Actions Simplifiée

1-2 Place des Saisons

92400 COURBEVOIE

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

---

Exercice clos le 30 juin 2024

## **ERNST & YOUNG AUDIT**

Société par Actions Simplifiée

1-2 Place des Saisons

92400 COURBEVOIE

---

### **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

---

Exercice clos le 30 juin 2024

À l'Assemblée Générale de la société ERNST & YOUNG AUDIT,

#### **OPINION**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ERNST & YOUNG AUDIT relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 1<sup>er</sup> juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.



## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

### Fonds commerciaux

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

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

### Travaux en cours

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

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

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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

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

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 Président.



## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

Comme précisé par l'article L.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.

Dijon, le 22 novembre 2024

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Olivier GALLEZOT

# Bilan Actif

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

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				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	8 501 211		8 501 211	8 501 211
Autres immobilisations incorporelles	6 699 885		6 699 885	6 699 885
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>15 201 097</b>		<b>15 201 097</b>	<b>15 201 097</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	4 162 274	1 276 503	2 885 771	2 824 111
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	294 187	50 330	243 857	243 857
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>4 456 461</b>	<b>1 326 832</b>	<b>3 129 628</b>	<b>3 067 968</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>19 657 557</b>	<b>1 326 832</b>	<b>18 330 725</b>	<b>18 269 065</b>
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				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	124 601		124 601	180 248
Créances clients et comptes rattachés	43 100 172	928 285	42 171 887	43 022 553
Autres créances	12 622 112		12 622 112	12 669 952
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>55 846 885</b>	<b>928 285</b>	<b>54 918 600</b>	<b>55 872 754</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	29 379 660		29 379 660	7 779 873
Charges constatées d'avance	1 729 399		1 729 399	1 325 207
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>31 109 059</b>		<b>31 109 059</b>	<b>9 105 080</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>86 955 944</b>	<b>928 285</b>	<b>86 027 659</b>	<b>64 977 833</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écart de conversion actif	6 440		6 440	17 296
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>106 619 941</b>	<b>2 255 117</b>	<b>104 364 824</b>	<b>83 264 194</b>

# Bilan Passif

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé 11 721 740	11 721 740	11 721 600
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	8 650 337	8 650 337
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	1 172 160	1 172 152
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	379 114	379 114
Report à nouveau	2 090 538	2 504 994
<b>Résultat de l'exercice</b>	13 365 116	17 285 553
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>37 379 006</b>	<b>41 713 749</b>
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>37 379 006</b>	<b>41 713 749</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	158 889	17 296
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>158 889</b>	<b>17 296</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	457	895
Emprunts et dettes financières divers		949 956
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>457</b>	<b>950 851</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 473 485	29 080 298
Dettes fiscales et sociales	7 890 520	6 674 736
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	233 467	807 469
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>61 597 472</b>	<b>36 562 503</b>
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>5 223 510</b>	<b>3 992 746</b>
<b>DETTES</b>	<b>66 821 440</b>	<b>41 506 101</b>
Ecarts de conversion passif	5 490	27 048
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>104 364 824</b>	<b>83 264 194</b>

# Compte de Résultat (Première Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	219 951 166	21 815 033	241 766 199	219 876 002
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>219 951 166</b>	<b>21 815 033</b>	<b>241 766 199</b>	<b>219 876 002</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			339 809	238 334
Autres produits			149 497	179 544
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>242 255 505</b>	<b>220 293 880</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			223 831 498	197 097 192
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>223 831 498</b>	<b>197 097 192</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			433 444	321 969
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
<b>TOTAL charges de personnel :</b>				
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			411 844	197 543
Dotations aux provisions pour risques et charges			6 440	17 296
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>418 284</b>	<b>214 839</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			175 730	307 059
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>224 858 956</b>	<b>197 941 060</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>17 396 549</b>	<b>22 352 821</b>

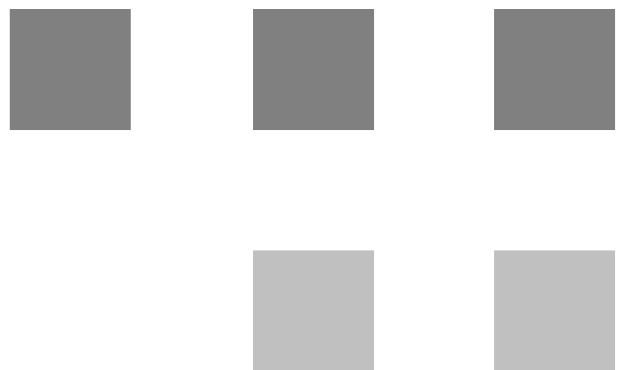
# Compte de Résultat (Seconde Partie)

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>17 396 549</b>	<b>22 352 821</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	352 245	6 477 207
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	301 504	
Reprises sur provisions et transferts de charges	61 660	211 469
Différences positives de change	108 992	223 464
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>824 401</b>	<b>6 912 139</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	231	200 650
Différences négatives de change	73 351	271 360
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>73 582</b>	<b>472 011</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>750 819</b>	<b>6 440 128</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>18 147 368</b>	<b>28 792 949</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		10 770 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
		<b>10 770 000</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		764
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		15 978 345
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	152 449	
	<b>152 449</b>	<b>15 979 109</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(152 449)</b>	<b>(5 209 109)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	4 629 803	6 298 287
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>243 079 906</b>	<b>237 976 019</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>229 714 790</b>	<b>220 690 467</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>13 365 116</b>	<b>17 285 553</b>

# Annexe



La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2024.

Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 104 364 824 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice de 13 365 116 euros. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

#### FAITS CARACTERISTIQUES

Aucun évènement significatif.

#### EVENEMENT POSTERIEUR

Aucun évènement significatif.

#### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2016-07 du 4 novembre

2016, modifiant le règlement ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général.

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

#### IMMOBILISATIONS

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport. Elles comprennent principalement des fonds de commerce et des malis techniques de fusion. En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les fonds commerciaux et les malis techniques de fusion n'ont pas de durée de vie limitée et ils ne sont donc pas amortis. Ils font l'objet d'un test de dépréciation systématique à la clôture de l'exercice.

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

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

Les titres font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque la valeur des titres inscrite au bilan est inférieure à leur valeur d'inventaire. Bien que certaines filiales font ressortir une situation nette inférieure à la valeur comptable des titres de participation, la valeur nette comptable n'a pas été dépréciée à hauteur de la situation nette compte tenu des perspectives de développement des filiales.

#### DEPRECIATIONS CREANCES CLIENTS

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

#### DEVISES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce cours est portée au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risques.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)****CHIFFRE D'AFFAIRES**

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

**CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION**

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

**CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION**

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

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

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

La contribution d'impôt sur les sociétés due par Ernst & Young Audit à la société EY France est calculée selon les principes déterminés dans la Convention d'Intégration Fiscale.

Les filiales appliquent au résultat issu du 2058-A bis de leur déclaration fiscale, le taux normatif tant de l'IS que la contribution visée à l'article 235 ter ZC du CGI, sans tenir compte des abattements et fractions imposables à des taux réduits.

La charge d'impôt de l'exercice s'élève à 4 636 322 euros.

**ENGAGEMENTS LIES A LA RESPONSABILITE DE MEMBRE D'UN GIE**

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

Au 30 juin 2024, le montant du passif du GIE EY Services France à l'égard des tiers s'élève à 71 912 127 euros.

**RELATIONS ET TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES**

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

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

\* Société sans lien en capital :

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

Convention de gestion de trésorerie : la quote-part du résultat financier des parties liées est un bénéfice de 254 129 euros.

# Informations Bilan et Compte de résultat



RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par apports	Acquisitions, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	15 201 097		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>15 201 097</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	4 162 274		
Autres titres immobilisés	294 187		
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>4 456 461</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>19 657 557</b>		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			15 201 097	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>15 201 097</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			4 162 274	
Autres titres immobilisés			294 187	
Prêts et autres immo. financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>4 456 461</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>19 657 557</b>	

# Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Augmentations par apports	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées					
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>					
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	17 296	6 440		17 296	6 440
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>17 296</b>	<b>152 449</b>		<b>17 296</b>	<b>152 449</b>
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	1 338 163 50 330	411 844		61 660	1 276 503 50 330
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>1 992 465</b>	<b>411 844</b>		<b>149 192</b>	<b>2 255 117</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 009 761</b>	<b>570 733</b>		<b>166 488</b>	<b>2 414 006</b>

# État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>			
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	43 100 172	43 100 172	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	9 158 460	9 158 460	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	2 624 113	1 124 113	1 500 000
Débiteurs divers	839 539	839 539	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>55 722 284</b>	<b>54 222 284</b>	<b>1 500 000</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	1 729 399	1 729 399	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>57 451 683</b>	<b>55 951 683</b>	<b>1 500 000</b>
----------------------	-------------------	-------------------	------------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	457	457		
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	53 473 485	53 473 485		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	7 697 423	7 697 423		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	193 097	193 097		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	233 467	233 467		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 223 510	5 223 510		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>66 821 440</b>	<b>66 821 440</b>		
----------------------	-------------------	-------------------	--	--

# Produits à Recevoir

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

<b>MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN</b>	<b>Montant</b>
<b>Immobilisations financières</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	100 585
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	56 224
Autres créances	781 378
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	<b>125 244</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 063 431</b>

# Charges à Payer

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 062 821
Dettes fiscales et sociales	193 097
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	457
Autres dettes	26 106
<b>TOTAL</b>	<b>19 282 481</b>

# Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 729 399	5 223 510
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>1 729 399</b>	<b>5 223 510</b>

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FUSIONS - APA - TUP			7 886 278	7 886 278	
ACHATS DE CLIENTELE	614 934			614 934	
<b>TOTAL</b>	<b>614 934</b>		<b>7 886 278</b>	<b>8 501 212</b>	
RAPPEL : Fonds commercial				8 501 211	

# Autres immobilisations incorporelles

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

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

# Ecart de Conversion sur Créances et Dettes en Monnaies Etrangères

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

NATURE DES ÉCARTS	Montant ACTIF Perte latente	Différence compensée par couverture de change	Provision pour perte de change	Montant PASSIF Gain latent
Sur immobilisations non financières				
Sur immobilisations financières				
Sur créances	453		453	1 436
Sur dettes financières				
Sur dettes d'exploitation	5 986		5 986	4 054
Sur dettes sur immobilisations				

<b>TOTAL</b>	<b>6 440</b>		<b>6 440</b>	<b>5 490</b>
--------------	--------------	--	--------------	--------------

RAPPEL : Provision pour perte de change			<b>(6 440)</b>	
---	--	--	----------------	--

# Composition du Capital Social

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	586 080	20
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	15	20
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice	8	20
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	586 087	20

# Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	11 721 600	300	160	11 721 740
Primes liées au capital social	8 650 337			8 650 337
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	1 172 152	8		1 172 160
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	379 114			379 114
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	2 504 994		414 455	2 090 538
Résultat de l'exercice	17 285 553	13 365 116	17 285 553	13 365 116
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>41 713 749</b>	<b>13 365 424</b>	<b>17 700 168</b>	<b>37 379 006</b>

# Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
Production vendue de services en France	219 951 166
Production vendue de services en Export	21 815 033
<b>TOTAL</b>	<b>241 766 199</b>

# Détail des Transferts de Charges

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

NATURE	Montant
Remboursement Assurance dossier clients	234 981
<b>TOTAL</b>	<b>234 981</b>

# Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>

<b>TOTAL</b>		
--------------	--	--

<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Provision affaire ITE	152 449	

<b>TOTAL</b>	<b>152 449</b>	
--------------	----------------	--

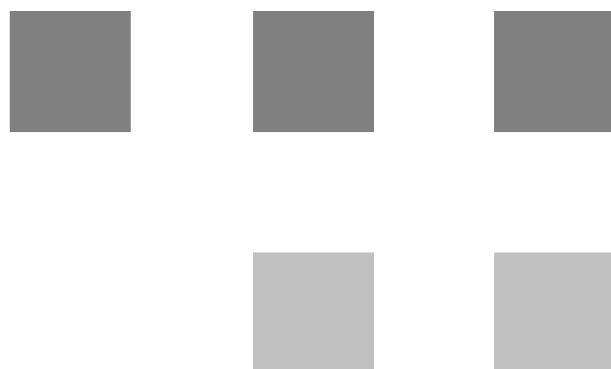
# Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	18 147 368	4 669 173
Résultat exceptionnel (hors participation)	(152 449)	(39 370)
Résultat comptable (hors participation)	17 994 919	4 629 803

# Engagements financiers, autres informations



# Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

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

# Liste des Filiales et Participations

Période du 01/07/23 au 30/06/24

ERNST & YOUNG AUDIT

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
AUDITEX SAS	2 329 072	(305 025)	99,95	3 362 274	2 085 771			225 196	61 724	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
EY ACA	150 000	274 033	25	800 000	800 000	1 500 000		4 750 368	(403 972)	
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°</b>										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

# Accroissements et Allègements Dettes Futures d'Impôts

ERNST & YOUNG AUDIT

Période du 01/07/23 au 30/06/24

Taux prévisionnel d'imposition :

NATURE DES DIFFÉRENCES TEMPORAIRES	Montant
<b>Accroissements</b>	
Provisions règlementées :	
- amortissements dérogatoires	
- provisions pour hausse des prix	
- provisions pour fluctuation des cours	
Autres :	
PV différées	3 340 930

<b>TOTAL DES ACCROISSEMENTS</b>	<b>3 340 930</b>
---------------------------------	------------------

<b>Allègements</b>	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- pour congés payés	
- participation des salariés	
Autres :	
C3S	41 320
ECP	1 418

<b>TOTAL DES ALLÈGEMENTS</b>	<b>42 738</b>
------------------------------	---------------

Déficits reportables	
Moins-values à long terme	