



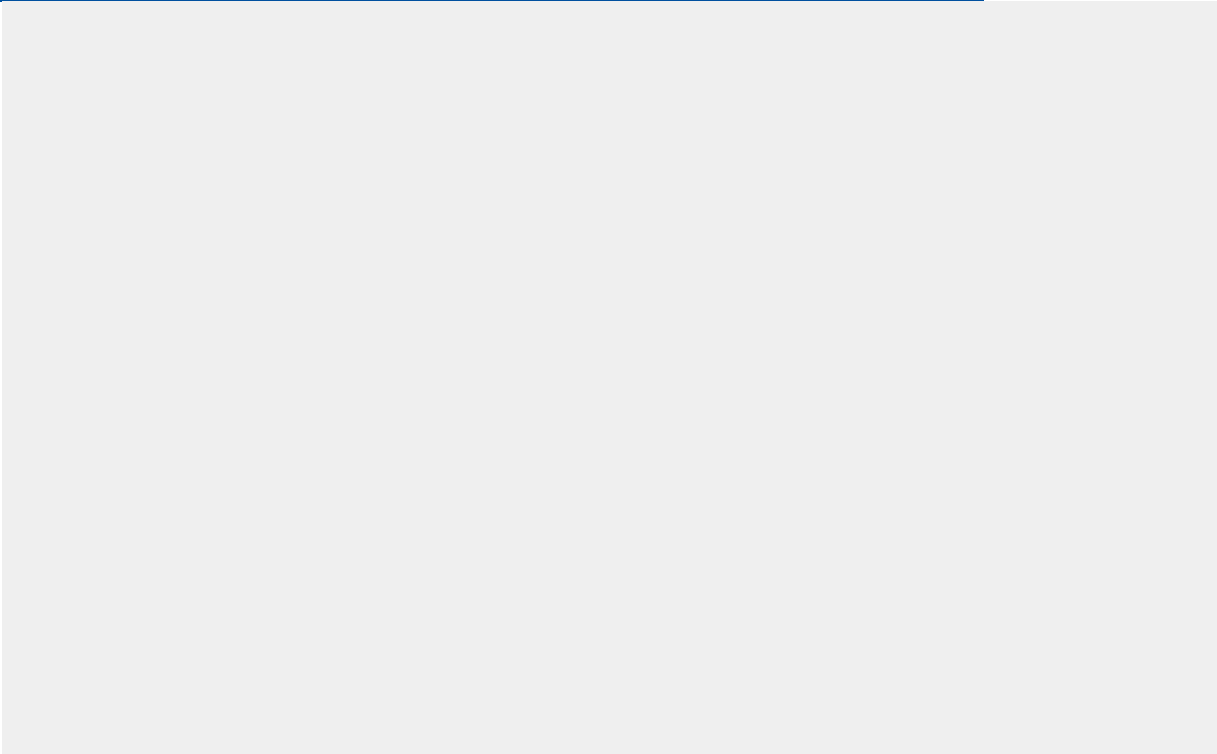

*Copie certifiée conforme à l'original par le  
Président du Conseil d'Administration*

# **CONSTANTIN ASSOCIES**

**6 Place de la Pyramide**

**92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX**

*Comptes au 31/05/2024*



# - SOMMAIRE -

## **Bilan**

2050 - Bilan Actif	2
2051 - Bilan Passif	3

## **Compte de résultat**

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

## **Faits Marquants**

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

## **Règles et Méthodes Comptable**

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

## **Informations sur Bilan et Compte de résultat**

2054 - Immobilisations	11
2055 - Amortissements	12
2056 - Provisions et dépréciations	13
2057 - Créances et dettes	14
Produits à recevoir	15
Charges à payer	16
Charges et produits constatés d'avance	17

## **Engagements financiers et autres informations**

Composition du capital social	18
Variation des capitaux propres	19
Ventilation du chiffre d'affaires	20
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	21
Effectif moyen	22
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	23
Ecart de conversion sur créances et dettes	24

## 2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2024	31/05/2023
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	94 976	94 823	153	153
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				147 715
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>94 976</b>	<b>94 823</b>	<b>153</b>	<b>147 867</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	329 851		329 851	836 909
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	11 081 217	356 229	10 724 988	13 397 432
Autres créances	61 185 419		61 185 419	58 511 065
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	6 176		6 176	74 323
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	58 952		58 952	60 377
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>72 661 615</b>	<b>356 229</b>	<b>72 305 386</b>	<b>72 880 105</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	300		300	1 603
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 756 890</b>	<b>451 052</b>	<b>72 305 838</b>	<b>73 029 575</b>

## 2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2024	31/05/2023
Capital social ou individuel ( dont versé : 831 300 )	831 300	831 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport	34 463	34 463
Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	83 130	83 130
Réserves statutaires ou contractuelles	2 091 161	2 091 161
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )		
Report à nouveau	31 807 159	31 850 226
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>11 706 975</b>	<b>-43 067</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>46 554 188</b>	<b>34 847 213</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	6 600 300	6 601 603
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	<b>6 600 300</b>	<b>6 601 603</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 603
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )	8 165	6 992
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 188 246	27 014 701
Dettes fiscales et sociales	2 355 293	2 910 626
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	615 802	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	983 845	1 646 812
<b>DETTES</b>	<b>19 151 351</b>	<b>31 580 734</b>
Ecarts de conversion passif		26
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 305 838</b>	<b>73 029 575</b>

## 2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2024	31/05/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	20 089 094	12 722	20 101 816	15 001 479
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>20 089 094</b>	<b>12 722</b>	<b>20 101 816</b>	<b>15 001 479</b>
Production stockée			-507 058	448 052
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			96 539	48 912
Autres produits			10 425	1 168
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>19 701 722</b>	<b>15 499 611</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			16 898 861	14 241 859
Impôts, taxes et versements assimilés			26 262	39 960
Salaires et traitements			1 092 065	1 235 180
Charges sociales			455 302	552 084
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			94 980	
Dotations aux provisions			300	1 603
Autres charges			94 714	52 469
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>18 662 484</b>	<b>16 123 154</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>1 039 239</b>	<b>-623 543</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			9 643 747	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 817 977	568 476
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			856 790	
Différences positives de change			33 757	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>12 352 272</b>	<b>568 476</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			463	
Différences négatives de change			2 361	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>2 824</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>12 349 447</b>	<b>568 476</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>13 388 686</b>	<b>-55 067</b>

## 2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2024	31/05/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	262 640	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>262 640</b>	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 004 505	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 004 505</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-741 864</b>	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	25 739	
Impôts sur les bénéfices	914 108	-12 000
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>32 316 634</b>	<b>16 068 087</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>20 609 660</b>	<b>16 111 154</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>11 706 975</b>	<b>-43 067</b>

# **FAITS MARQUANTS**

Cession de 3270 actions CISANE à BEAS le 29 janvier 2024.

# ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2024, dont le total est de 72 305 838 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 11 706 975 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2023 au 31/05/2024.

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

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

## **Groupe Fiscal**

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

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

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

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

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

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

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

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

### ***Détail du fonds de commerce :***

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

## **IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

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

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

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

## **STOCKS ET EN COURS**

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

## **PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES**

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

## **ENGAGEMENTS DE RETRAITE**

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

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

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

L'évaluation actuarielle des indemnités de départ à la retraite s'élève à 45 762 €.

## **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

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

## **INFORMATIONS DIVERSES**

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2024 s'est élevé à 11 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 11 000€.

## 2054 - Immobilisations

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

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

## 2055 - Amortissements

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

### VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

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

### Charges réparties sur plusieurs exercices

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## 2056 - Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	6 600 000			6 600 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	1 603	300	1 603	300
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>6 601 603</b>	<b>300</b>	<b>1 603</b>	<b>6 600 300</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	856 790		856 790	
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	356 185	94 980	94 936	356 229
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>1 212 975</b>	<b>94 980</b>	<b>951 726</b>	<b>356 229</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 814 578</b>	<b>95 280</b>	<b>953 329</b>	<b>6 956 529</b>
Dotations et reprises d'exploitation		95 280	96 539	
Dotations et reprises financières			856 790	
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## 2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	427 165	427 165	
Autres créances clients	10 654 052	10 654 052	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	858	858	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	2 714 501	2 714 501	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	58 457 066	58 457 066	
Débiteurs divers	12 994	12 994	
Charges constatées d'avance	58 952	58 952	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 325 588</b>	<b>72 325 588</b>	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice  
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice  
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	8 165		8 165	
Fournisseurs et comptes rattachés	15 188 246	15 188 246		
Personnel et comptes rattachés	338 150	338 150		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	203 852	203 852		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 802 783	1 802 783		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	10 508	10 508		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	615 543	615 543		
Autres dettes	259	259		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	983 845	983 845		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 151 351</b>	<b>19 143 186</b>	<b>8 165</b>	

Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exercice  
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
<b>AUTRES CREANCES</b>				
	<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>		<b>156</b>	<b>-156</b>
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>				
			<b>156</b>	<b>-156</b>

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>				
	<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	465	2	463
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>				
	<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	803 310	744 455	58 855
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
	<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	501 161	597 234	-96 073
	<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	1 304 935	1 341 691	-36 756

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<b>TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>58 952</b>	<b>60 377</b>	<b>-1 425</b>
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>58 952</b>	<b>60 377</b>	<b>-1 425</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		<b>-983 845</b>	<b>-1 646 812</b>	<b>662 967</b>

## Composition du capital social

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

## Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		34 847 213
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		34 847 213
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		11 706 975
	<b>SOLDE</b>	<b>11 706 975</b>
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		46 554 188

## Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2024	Total 31/05/2023	%
Production vendues de services	20 089	13	20 102	15 001	34,00 %
<b>TOTAL</b>	<b>20 089</b>	<b>13</b>	<b>20 102</b>	<b>15 001</b>	<b>34,00 %</b>

## Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	13 388 686	1 106 009	12 282 677
Résultat exceptionnel à court terme	-741 864	-185 466	-556 398
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-25 739	-6 435	-19 304
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>12 621 083</b>	<b>914 108</b>	<b>11 706 975</b>

## Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	11	
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	

## Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

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

## Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	259		259	
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	41		41	
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>	<b>300</b>		<b>300</b>	

**CONSTANTIN ASSOCIES**

6 place de la Pyramide  
92800 PUTEAUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2024**



Sébastien GUILLOIS  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

Tél : 06.99.65.83.68  
Mail : [sguillois@cogep.fr](mailto:sguillois@cogep.fr)

45 Boulevard Georges Clémenceau  
92400 COURBEVOIE

[www.cogep.fr](http://www.cogep.fr)

CONSTANTIN ASSOCIES  
6 place de la Pyramide  
92800 PUTEAUX

A l'assemblée générale des actionnaires de la société anonyme CONSTANTIN ASSOCIES,

## 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 CONSTANTIN ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 31 mai 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<sup>1</sup> 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> juin 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

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

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

## 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

Fait à Courbevoie, le 21 octobre 2024

Le Commissaire aux Comptes

COGEP AUDIT

Sébastien GUILLOIS

Associé

## 2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2024	31/05/2023
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	94 976	94 823	153	153
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				147 715
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>94 976</b>	<b>94 823</b>	<b>153</b>	<b>147 867</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	329 851		329 851	836 909
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	11 081 217	356 229	10 724 988	13 397 432
Autres créances	61 185 419		61 185 419	58 511 065
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	6 176		6 176	74 323
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	58 952		58 952	60 377
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>72 661 615</b>	<b>356 229</b>	<b>72 305 386</b>	<b>72 880 105</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	300		300	1 603
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 756 890</b>	<b>451 052</b>	<b>72 305 838</b>	<b>73 029 575</b>

## 2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2024	31/05/2023
Capital social ou individuel ( dont versé : 831 300 )	831 300	831 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport	34 463	34 463
Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	83 130	83 130
Réserves statutaires ou contractuelles	2 091 161	2 091 161
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )		
Report à nouveau	31 807 159	31 850 226
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>11 706 975</b>	<b>-43 067</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>46 554 188</b>	<b>34 847 213</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	6 600 300	6 601 603
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	<b>6 600 300</b>	<b>6 601 603</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 603
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )	8 165	6 992
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 188 246	27 014 701
Dettes fiscales et sociales	2 355 293	2 910 626
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	615 802	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	983 845	1 646 812
<b>DETTES</b>	<b>19 151 351</b>	<b>31 580 734</b>
Ecarts de conversion passif		26
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 305 838</b>	<b>73 029 575</b>

## 2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2024	31/05/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	20 089 094	12 722	20 101 816	15 001 479
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>20 089 094</b>	<b>12 722</b>	<b>20 101 816</b>	<b>15 001 479</b>
Production stockée			-507 058	448 052
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			96 539	48 912
Autres produits			10 425	1 168
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>19 701 722</b>	<b>15 499 611</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			16 898 861	14 241 859
Impôts, taxes et versements assimilés			26 262	39 960
Salaires et traitements			1 092 065	1 235 180
Charges sociales			455 302	552 084
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			94 980	
Dotations aux provisions			300	1 603
Autres charges			94 714	52 469
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>18 662 484</b>	<b>16 123 154</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>1 039 239</b>	<b>-623 543</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			9 643 747	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 817 977	568 476
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			856 790	
Différences positives de change			33 757	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>12 352 272</b>	<b>568 476</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés			463	
Différences négatives de change			2 361	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>2 824</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>12 349 447</b>	<b>568 476</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>13 388 686</b>	<b>-55 067</b>

## 2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2024	31/05/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	262 640	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>262 640</b>	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 004 505	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 004 505</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-741 864</b>	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	25 739	
Impôts sur les bénéfices	914 108	-12 000
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>32 316 634</b>	<b>16 068 087</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>20 609 660</b>	<b>16 111 154</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>11 706 975</b>	<b>-43 067</b>

# **FAITS MARQUANTS**

Cession de 3270 actions CISANE à BEAS le 29 janvier 2024.

# ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2024, dont le total est de 72 305 838 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 11 706 975 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2023 au 31/05/2024.

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

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

## **Groupe Fiscal**

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

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

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

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

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

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

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

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

### ***Détail du fonds de commerce :***

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

## **IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

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

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

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

## **STOCKS ET EN COURS**

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

## **PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES**

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

## **ENGAGEMENTS DE RETRAITE**

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

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

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

L'évaluation actuarielle des indemnités de départ à la retraite s'élève à 45 762 €.

## **REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS**

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

## **INFORMATIONS DIVERSES**

L'effectif moyen de la société sur l'exercice clos le 31/05/2024 s'est élevé à 11 personnes.

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 11 000€.

## 2054 - Immobilisations

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

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

## 2055 - Amortissements

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

### VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

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

### Charges réparties sur plusieurs exercices

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

## 2056 - Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	6 600 000			6 600 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	1 603	300	1 603	300
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>6 601 603</b>	<b>300</b>	<b>1 603</b>	<b>6 600 300</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	856 790		856 790	
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	356 185	94 980	94 936	356 229
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>1 212 975</b>	<b>94 980</b>	<b>951 726</b>	<b>356 229</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 814 578</b>	<b>95 280</b>	<b>953 329</b>	<b>6 956 529</b>
Dotations et reprises d'exploitation		95 280	96 539	
Dotations et reprises financières			856 790	
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## 2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	427 165	427 165	
Autres créances clients	10 654 052	10 654 052	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	858	858	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	2 714 501	2 714 501	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	58 457 066	58 457 066	
Débiteurs divers	12 994	12 994	
Charges constatées d'avance	58 952	58 952	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 325 588</b>	<b>72 325 588</b>	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice  
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice  
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	8 165		8 165	
Fournisseurs et comptes rattachés	15 188 246	15 188 246		
Personnel et comptes rattachés	338 150	338 150		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	203 852	203 852		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 802 783	1 802 783		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	10 508	10 508		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	615 543	615 543		
Autres dettes	259	259		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	983 845	983 845		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 151 351</b>	<b>19 143 186</b>	<b>8 165</b>	

Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exercice  
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
<b>AUTRES CREANCES</b>				
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>			<b>156</b>	<b>-156</b>
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>			<b>156</b>	<b>-156</b>

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>				
	<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	<b>465</b>	<b>2</b>	<b>463</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>				
	<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	<b>803 310</b>	<b>744 455</b>	<b>58 855</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
	<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>501 161</b>	<b>597 234</b>	<b>-96 073</b>
	<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	<b>1 304 935</b>	<b>1 341 691</b>	<b>-36 756</b>

Compte	Libellé	31/05/2024	31/05/2023	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<b>TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>58 952</b>	<b>60 377</b>	<b>-1 425</b>
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>58 952</b>	<b>60 377</b>	<b>-1 425</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		<b>-983 845</b>	<b>-1 646 812</b>	<b>662 967</b>

## Composition du capital social

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

## Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		34 847 213
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		34 847 213
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		11 706 975
	<b>SOLDE</b>	<b>11 706 975</b>
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		46 554 188

## Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2024	Total 31/05/2023	%
Production vendues de services	20 089	13	20 102	15 001	34,00 %
<b>TOTAL</b>	<b>20 089</b>	<b>13</b>	<b>20 102</b>	<b>15 001</b>	<b>34,00 %</b>

## Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	13 388 686	1 106 009	12 282 677
Résultat exceptionnel à court terme	-741 864	-185 466	-556 398
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-25 739	-6 435	-19 304
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>12 621 083</b>	<b>914 108</b>	<b>11 706 975</b>

## Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	11	
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	

## Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

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

## Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	259		259	
Dettes financières				
Dettes d'exploitation	41		41	
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>	<b>300</b>		<b>300</b>	

COGEP