

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2009 B 01739

Numéro SIREN : 642 010 045

Nom ou dénomination : CONSTANTIN ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 08/02/2022 sous le numéro de dépôt 3762



*Copie certifiée conforme à l'original*

# **CONSTANTIN ASSOCIES**

**6 Place de la Pyramide**

**92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX**

*Comptes au 31/05/2021*

---

# - 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	12
2055 - Amortissements	13
2056 - Provisions et dépréciations	14
2057 - Créances et dettes	15
Produits à recevoir	16
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	18

## **Engagements financiers et autres informations**

Composition du capital social	19
Variation des capitaux propres	20
Ventilation du chiffre d'affaires	21
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	22
Effectif moyen	23
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	24
Situation fiscale différée et latente	25
Ecart de conversion sur créances et dettes	26
Engagements de crédit-bail	27
Filiales et participations	28

## 2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2021	31/05/2020
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	1 961 442	856 790	1 104 652	1 104 652
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 056 418</b>	<b>951 613</b>	<b>1 104 805</b>	<b>1 104 805</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	324 486		324 486	884 267
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	9 135		9 135	7 828
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	6 644 424	1 178 166	5 466 258	5 877 716
Autres créances	42 610 501		42 610 501	44 736 183
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	74 582		74 582	89 554
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	65 303		65 303	85 727
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>49 728 432</b>	<b>1 178 166</b>	<b>48 550 266</b>	<b>51 681 275</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	313		313	55
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51 785 163</b>	<b>2 129 780</b>	<b>49 655 384</b>	<b>52 786 135</b>

## 2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2021	31/05/2020
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	26 107 106	25 069 343
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>283 740</b>	<b>1 037 762</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>29 430 900</b>	<b>29 147 160</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	6 600 313	6 600 055
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	<b>6 600 313</b>	<b>6 600 055</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	515	
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	136 902	120 568
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 215 139	12 023 837
Dettes fiscales et sociales	2 072 415	2 554 540
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	199 169	2 339 974
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>13 624 140</b>	<b>17 038 920</b>
Ecarts de conversion passif	31	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 655 384</b>	<b>52 786 135</b>

## 2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2021	31/05/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	12 800 013	37 528	12 837 542	13 200 949
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>12 800 013</b>	<b>37 528</b>	<b>12 837 542</b>	<b>13 200 949</b>
Production stockée			-559 780	-535 163
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			134 984	411 335
Autres produits			4	86
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>12 412 749</b>	<b>13 077 207</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			9 871 678	9 674 104
Impôts, taxes et versements assimilés			60 636	84 293
Salaires et traitements			1 513 780	1 496 254
Charges sociales			670 217	681 313
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			114 522	62 828
Dotations aux provisions			313	55
Autres charges			155 004	65 568
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>12 386 150</b>	<b>12 064 416</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>26 599</b>	<b>1 012 791</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			390 549	434 074
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				8 842
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>390 549</b>	<b>442 917</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			5 118	
Différences négatives de change			10 135	44
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>15 253</b>	<b>44</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>375 296</b>	<b>442 873</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>401 895</b>	<b>1 455 664</b>

## 2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2021	31/05/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	54	36 293
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>54</b>	<b>36 293</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		15 682
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>15 682</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>54</b>	<b>20 610</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	118 210	438 512
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>12 803 352</b>	<b>13 556 417</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>12 519 612</b>	<b>12 518 654</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>283 740</b>	<b>1 037 762</b>

# FAITS MARQUANTS

Depuis le 01/06/2020, la société CONSTANTIN ASSOCIES fait partie de groupe d'intégration fiscale de DELOITTE & ASSOCIES.

# ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2021, dont le total est de 49 655 383 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 283 739 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2020 au 31/05/2021.

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, CONSTANTIN ENTREPRISES, CISANE, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL, LAURENS MICHEL AUDIT, AUDALIAN COMMISSAIRE, REVI CONSEIL, ECA AUDIT, DB CONSULTANT.

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

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

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

## **IMMOBILISATIONS 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 CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre. Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon les méthodes suivantes :

- Mobilier de bureau et informatique : Linéaire sur 3 ans

Le mode linéaire est retenu comme représentatif de la dépréciation économique normale.

## **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 : 0.85%
- 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 145 688€.

## **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 31/05/2021 s'est élevé à 14 personnes.

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

## 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	1 961 442		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>1 961 442</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 056 418</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			1 961 442	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>1 961 442</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2 056 418</b>	

## 2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
<b>FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	94 823			94 823
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		94 823		94 823

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
<b>FRAIS ETBL</b>							
<b>AUT. INC.</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	55	313	55	313
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>6 600 055</b>	<b>313</b>	<b>55</b>	<b>6 600 313</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	1 198 573	114 522	134 929	1 178 166
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>2 055 363</b>	<b>114 522</b>	<b>134 929</b>	<b>2 034 956</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 655 418</b>	<b>114 835</b>	<b>134 984</b>	<b>8 635 269</b>
Dotations et reprises d'exploitation		114 835	134 984	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## 2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	1 084 243	1 084 243	
Autres créances clients	5 560 182	5 560 182	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 546	2 546	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	7 258	7 258	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	367 416	367 416	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 817 032	1 817 032	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	40 314 855	40 314 855	
Débiteurs divers	101 394	101 394	
Charges constatées d'avance	65 303	65 303	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 320 229</b>	<b>49 320 229</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	515	515		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 215 139	11 215 139		
Personnel et comptes rattachés	467 313	467 313		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	302 632	302 632		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 279 495	1 279 495		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	22 975	22 975		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	118 210	118 210		
Autres dettes	80 959	80 959		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 487 238</b>	<b>13 487 238</b>		

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

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
418200	Fact A Etablir Clients-locos	1 062 822	1 063 540	-718
409800	Avoirs Fourm A Recev	5 394		5 394
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>1 068 216</b>	<b>1 063 540</b>	<b>4 676</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>1 068 216</b>	<b>1 063 540</b>	<b>4 676</b>

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	108 273	12 070	96 203
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-icos	10 825 861	11 586 069	-760 208
428201	Provision Cp 1	115 060	141 692	-26 631
428206	CongÚ PayÚs PERCOG	3 895	3 535	361
428600	Personnel Autres Charges	590	-2 562	3 152
428601	Provision 13Ème Mois	38 582	38 413	169
428603	Provision P.Objectif	279 043	249 755	29 287
428606	Provision ATT En Cours	24 241	20 914	3 327
428607	Provision ATT Reliquat	4 710	1 573	3 137
438601	Particip. Effort Constr.		7 735	-7 735
438602	Organic	8 432	8 303	129
438603	Formation Professionnel.	-6 080	-8 677	2 617
438604	Versement Taxe Apprentis		3 166	-3 166
438605	Versement Taxe ADSPL		186	-186
438620	Prov Ch.Soc.Cp 4	56 073	70 265	-14 192
438621	Prov.Ch.Soc.13e Mois	19 049	19 036	13
438626	Prov Ch.Soc.P.Obj.	138 828	123 320	15 509
438627	Prov Charges ATT Reliquat	2 233	748	1 484
438631	Provision Ch. ATT En Cours	11 736	10 234	1 502
448601	Taxe Profess.A Verser	8 002	19 388	-11 386
448605	Taxe TvTs A Verser	869	869	
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>		<b>11 639 418</b>	<b>12 306 031</b>	<b>-666 612</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>11 639 418</b>	<b>12 306 031</b>	<b>-666 612</b>

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
486020	Chrg D'Av. Cotis.Profess	65 303	85 727	-20 424
<b>TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>65 303</b>	<b>85 727</b>	<b>-20 424</b>
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>65 303</b>	<b>85 727</b>	<b>-20 424</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		29 147 160
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		29 147 160
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		283 739
	<b>SOLDE</b>	<b>283 739</b>
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		29 430 899

## Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2021	Total 31/05/2020	%
Production vendues de services	12 800	38	12 838	13 201	-2,75 %
<b>TOTAL</b>	<b>12 800</b>	<b>38</b>	<b>12 838</b>	<b>13 201</b>	<b>-2,75 %</b>

## Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	401 895	118 195	283 700
Résultat exceptionnel à court terme	54	15	39
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>401 949</b>	<b>118 210</b>	<b>283 739</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	23 428 650	

## Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	
Subventions d'investissement	
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	8 433
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>8 433</b>
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>-8 433</b>
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Plus-values différées	
<b>CREDIT A IMPUTER SUR :</b>	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
<b>SITUATION FISCALE LATENTE NETTE</b>	

## 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				
Dettes financières				
Dettes d'exploitation		313		313
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>		<b>313</b>		<b>313</b>

## Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>				<b>88 517</b>	<b>88 517</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>					
Cumul exercices antérieurs				38 109	38 109
Exercice en cours				17 703	17 703
<b>TOTAL</b>				<b>55 812</b>	<b>55 812</b>
<b>VALEUR NETTE</b>				<b>32 705</b>	<b>32 705</b>
<b>REDEVANCES PAYEES</b>					
Cumul exercices antérieurs				17 050	17 050
Exercice en cours				17 052	17 052
<b>TOTAL</b>				<b>34 102</b>	<b>34 102</b>
<b>REDEVANCES A PAYER</b>					
A un an au plus				17 052	17 052
A plus d'un an et moins de 5 ans				8 651	8 651
A plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>				<b>25 703</b>	<b>25 703</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>				<b>8 852</b>	<b>8 852</b>
Montant pris en charge ds exerc.				17 052	17 052

## Filiales et participations

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
<b>FILIALES (plus de 50%)</b>					
CONSTANTIN ENTREPRISES 6 place de la pyramide 92908 PARIS LA DEI	500 000 6 669 806	100	956 937 956 937		3 034 138 164 806
CISANE 6 place de la pyramide 92908 PARIS LA DEI	52 320 258 371	100	1 004 505 147 715		24 326 4 902
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
<hr/>					
<b>PARTICIPATIONS (10 à 50%)</b>					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
<hr/>					
<b>AUTRES PARTICIPATIONS</b>					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			

**CONSTANTIN ASSOCIES**

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

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

642 010 045 RCS NANTERRE

**PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**

**DU 8 NOVEMBRE 2021**

**EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2021**

**RESOLUTION VOTEE D'AFFECTATION DU RESULTAT**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, d'un montant de 283 740 euros, en totalité au compte « Report à nouveau ».

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

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



**Philippe AHLSELL DE TOULZA**  
Commissaire aux Comptes

96 Avenue Raymond Poincaré  
CS 31749  
75771 PARIS CEDEX 16  
tél : 01 43 12 98 60

[www.cogep.fr](http://www.cogep.fr)  
[pahlselldetoulza@cogep.fr](mailto:pahlselldetoulza@cogep.fr)

## **CONSTANTIN ASSOCIES**

Société anonyme au capital de 831.300 €

Siège social : 6 place de la Pyramide, 92908 Paris La Défense cedex

R.C.S : Nanterre 642 010 045

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31/05/2021**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31/05/2021

A l'assemblée générale 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 anonyme CONSTANTIN ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 31/05/2021, 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 01/06/2020 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

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

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 22 octobre 2021

Le Commissaire aux Comptes  
COGEP AUDIT

Philippe AHLSELL de TOULZA  
Associé



## 2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2021	31/05/2020
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	1 961 442	856 790	1 104 652	1 104 652
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 056 418</b>	<b>951 613</b>	<b>1 104 805</b>	<b>1 104 805</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	324 486		324 486	884 267
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	9 135		9 135	7 828
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	6 644 424	1 178 166	5 466 258	5 877 716
Autres créances	42 610 501		42 610 501	44 736 183
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	74 582		74 582	89 554
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	65 303		65 303	85 727
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>49 728 432</b>	<b>1 178 166</b>	<b>48 550 266</b>	<b>51 681 275</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	313		313	55
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51 785 163</b>	<b>2 129 780</b>	<b>49 655 384</b>	<b>52 786 135</b>

## 2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2021	31/05/2020
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	26 107 106	25 069 343
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>283 740</b>	<b>1 037 762</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>29 430 900</b>	<b>29 147 160</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	6 600 313	6 600 055
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	<b>6 600 313</b>	<b>6 600 055</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	515	
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	136 902	120 568
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 215 139	12 023 837
Dettes fiscales et sociales	2 072 415	2 554 540
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	199 169	2 339 974
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>13 624 140</b>	<b>17 038 920</b>
Ecarts de conversion passif	31	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 655 384</b>	<b>52 786 135</b>

## 2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2021	31/05/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	12 800 013	37 528	12 837 542	13 200 949
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>12 800 013</b>	<b>37 528</b>	<b>12 837 542</b>	<b>13 200 949</b>
Production stockée			-559 780	-535 163
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			134 984	411 335
Autres produits			4	86
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>12 412 749</b>	<b>13 077 207</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			9 871 678	9 674 104
Impôts, taxes et versements assimilés			60 636	84 293
Salaires et traitements			1 513 780	1 496 254
Charges sociales			670 217	681 313
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			114 522	62 828
Dotations aux provisions			313	55
Autres charges			155 004	65 568
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>12 386 150</b>	<b>12 064 416</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>26 599</b>	<b>1 012 791</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			390 549	434 074
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				8 842
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>390 549</b>	<b>442 917</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			5 118	
Différences négatives de change			10 135	44
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>15 253</b>	<b>44</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>375 296</b>	<b>442 873</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>401 895</b>	<b>1 455 664</b>

## 2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2021	31/05/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	54	36 293
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>54</b>	<b>36 293</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		15 682
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>15 682</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>54</b>	<b>20 610</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	118 210	438 512
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>12 803 352</b>	<b>13 556 417</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>12 519 612</b>	<b>12 518 654</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>283 740</b>	<b>1 037 762</b>

# FAITS MARQUANTS

Depuis le 01/06/2020, la société CONSTANTIN ASSOCIES fait partie de groupe d'intégration fiscale de DELOITTE & ASSOCIES.

# ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2021, dont le total est de 49 655 383 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 283 739 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2020 au 31/05/2021.

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, CONSTANTIN ENTREPRISES, CISANE, PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES, OPUS 3.14 AUDIT ET CONSEIL, LAURENS MICHEL AUDIT, AUDALIAN COMMISSAIRE, REVI CONSEIL, ECA AUDIT, DB CONSULTANT.

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

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

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

## **IMMOBILISATIONS 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 CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre. Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon les méthodes suivantes :

- Mobilier de bureau et informatique : Linéaire sur 3 ans

Le mode linéaire est retenu comme représentatif de la dépréciation économique normale.

## **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 : 0.85%
- 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 145 688€.

## **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 31/05/2021 s'est élevé à 14 personnes.

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

## 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	1 961 442		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>1 961 442</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 056 418</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			1 961 442	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>1 961 442</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2 056 418</b>	

## 2055 - Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
-----------	------------------	-----------	----------	----------------

**FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT**

<b>AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	94 823			94 823
---	--------	--	--	--------

Terrains  
 Constructions sur sol propre  
 Constructions sur sol d'autrui  
 Constructions installations générales, agenc., aménag.  
 Installations techniques, matériel et outillage industriels  
 Installations générales, agenc. et aménag. divers  
 Matériel de transport  
 Matériel de bureau et informatique, mobilier  
 Emballages récupérables, divers

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

<b>TOTAL GENERAL</b>	94 823			94 823
----------------------	--------	--	--	--------

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

Rubriques	Dotations			Différentiel de durée et autres	Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.		Mode dégressif	Amort.fisc. exception.		

**FRAIS ETBL**

**AUT. INC.**

Terrains  
 Construct.  
 - sol propre  
 - sol autrui  
 - installations  
 Install. Tech.  
 Install. Gén.  
 Mat. Transp.  
 Mat bureau  
 Embal récup.

**CORPOREL.**

<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	55	313	55	313
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>6 600 055</b>	<b>313</b>	<b>55</b>	<b>6 600 313</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	1 198 573	114 522	134 929	1 178 166
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>				
	<b>2 055 363</b>	<b>114 522</b>	<b>134 929</b>	<b>2 034 956</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>				
	<b>8 655 418</b>	<b>114 835</b>	<b>134 984</b>	<b>8 635 269</b>
Dotations et reprises d'exploitation		114 835	134 984	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## 2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	1 084 243	1 084 243	
Autres créances clients	5 560 182	5 560 182	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 546	2 546	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	7 258	7 258	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	367 416	367 416	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 817 032	1 817 032	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	40 314 855	40 314 855	
Débiteurs divers	101 394	101 394	
Charges constatées d'avance	65 303	65 303	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 320 229</b>	<b>49 320 229</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	515	515		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 215 139	11 215 139		
Personnel et comptes rattachés	467 313	467 313		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	302 632	302 632		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 279 495	1 279 495		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	22 975	22 975		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	118 210	118 210		
Autres dettes	80 959	80 959		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 487 238</b>	<b>13 487 238</b>		

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

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
418200	Fact A Etablir Clients-Icos	1 062 822	1 063 540	-718
409800	Avols Fourm A Recav	5 394		5 394
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>1 068 216</b>	<b>1 063 540</b>	<b>4 676</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>1 068 216</b>	<b>1 063 540</b>	<b>4 676</b>

Compte	Libellé	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	108 273	12 070	98 203
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	10 825 861	11 586 069	-760 208
428201	Provision Cp 1	115 060	141 692	-26 631
428206	CongÚ PayÚs PERCOG	3 895	3 535	361
428600	Personnel Aulres Charges	590	-2 562	3 152
428601	Provision 13Eme Mois	38 582	38 413	169
428603	Provision P.Objectif	279 043	249 755	29 287
428606	Provision ATT En Cours	24 241	20 914	3 327
428607	Provision ATT Reliquat	4 710	1 573	3 137
438601	Particip. Effort Constr.		7 735	-7 735
438602	Organic	8 432	8 303	129
438603	Formation Professionnel.	-6 060	-8 677	2 617
438604	Versement Taxe Apprenlis		3 166	-3 166
438605	Versement Taxe ADSPL		186	-186
438620	Prov Ch.Soc.Cp 4	56 073	70 265	-14 192
438621	Prov.Ch.Soc.13e Mois	19 049	19 036	13
438626	Prov Ch.Soc.P.Obj.	138 628	123 320	15 509
438627	Prov Charges ATT Reliquat	2 233	748	1 484
438631	Provision Ch_ATT En Cours	11 736	10 234	1 502
448601	Taxe Profess.A Verser	8 002	19 388	-11 386
448605	Taxe Tvtls A Verser	869	869	
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>		<b>11 639 418</b>	<b>12 306 031</b>	<b>-666 612</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>11 639 418</b>	<b>12 306 031</b>	<b>-666 612</b>

Compte	Libelle	31/05/2021	31/05/2020	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
486020	Chrg D'Av. Colis Profess	65 303	85 727	-20 424
<b>TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>65 303</b>	<b>85 727</b>	<b>-20 424</b>
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>65 303</b>	<b>85 727</b>	<b>-20 424</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

<b>Situation à l'ouverture de l'exercice</b>		<b>Solde</b>	
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		29 147 160	
Distributions sur résultats antérieurs			
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		29 147 160	
<b>Variations en cours d'exercice</b>		<b>En moins</b>	<b>En plus</b>
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			283 739
		<b>SOLDE</b>	<b>283 739</b>
<b>Situation à la clôture de l'exercice</b>		<b>Solde</b>	
Capitaux propres avant répartition			29 430 899

## Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2021	Total 31/05/2020	%
Production vendues de services	12 800	38	12 838	13 201	-2,75 %
<b>TOTAL</b>	<b>12 800</b>	<b>38</b>	<b>12 838</b>	<b>13 201</b>	<b>-2,75 %</b>

## Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	401 895	118 195	283 700
Résultat exceptionnel à court terme	54	15	39
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>401 949</b>	<b>118 210</b>	<b>283 739</b>

## Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	14	
<b>TOTAL</b>	<b>14</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	23 428 650	

## Situation fiscale différée et latente

Rubriques	Montant
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	
Subventions d'investissement	
<hr/>	
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	
<hr/>	
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	8 433
<hr/>	
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>8 433</b>
<hr/>	
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>-8 433</b>

**IMPOT DU SUR :**  
Plus-values différées

**CREDIT A IMPUTER SUR :**  
Déficits reportables  
Moins-values à long terme

**SITUATION FISCALE LATENTE NETTE**

## Ecart de conversion sur créances et dettes

Nature des écarts	Actif Perte latente	Ecarts compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances				
Dettes financières				
Dettes d'exploitation		313		313
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>		<b>313</b>		<b>313</b>

## Engagements de crédit-bail

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>				<b>88 517</b>	<b>88 517</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>					
Cumul exercices antérieurs				38 109	38 109
Exercice en cours				17 703	17 703
<b>TOTAL</b>				<b>55 812</b>	<b>55 812</b>
<b>VALEUR NETTE</b>				<b>32 705</b>	<b>32 705</b>
<b>REDEVANCES PAYEES</b>					
Cumul exercices antérieurs				17 050	17 050
Exercice en cours				17 052	17 052
<b>TOTAL</b>				<b>34 102</b>	<b>34 102</b>
<b>REDEVANCES A PAYER</b>					
A un an au plus				17 052	17 052
A plus d'un an et moins de 5 ans				8 651	8 651
A plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>				<b>25 703</b>	<b>25 703</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>				<b>8 852</b>	<b>8 852</b>
Montant pris en charge ds exerc.				17 052	17 052

## Filiales et participations

Dénomination	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts, avances	Chiffre d'affaires
Siège Social	Capitaux Propres	Divid.encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
<b>FILIALES (plus de 50%)</b>					
CONSTANTIN ENTREPRISES	500 000	100	956 937		3 034 138
6 place de la pyramide 92908 PARIS LA DEI	6 669 806		956 937		164 806
CISANE	52 320	100	1 004 505		24 326
6 place de la pyramide 92908 PARIS LA DEI	258 371		147 715		4 902
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
<hr/>					
<b>PARTICIPATIONS (10 à 50%)</b>					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
<hr/>					
<b>AUTRES PARTICIPATIONS</b>					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			