

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**

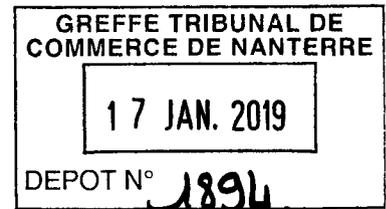
Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 04234

Numéro SIREN : 449 142 348

Nom ou dénomination : ERNST & YOUNG ET ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 17/01/2019 sous le numéro de dépôt 1894



## **ERNST & YOUNG ET ASSOCIES**

Société par actions simplifiée

1-2 Place des Saisons  
92400 COURBEVOIE

---

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

---

Exercice clos le 30 juin 2018

Expert-comptable  
Commissaire aux Comptes  
Expert judiciaire

51 avenue Françoise Giroud  
Parc Valmy - B.P. 16601  
21066 Dijon  
Tél. : + 33 (0)3 80 60 99 99  
Fax : + 33 (0)3 80 60 99 98

## ERNST & YOUNG ET ASSOCIES

Société par actions simplifiée

1-2 Place des Saisons  
92400 COURBEVOIE

---

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

---

Exercice clos le 30 juin 2018

A l'assemblée générale de la société ERNST & YOUNG ET ASSOCIES,

#### OPINION

---

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société ERNST & YOUNG ET ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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*

J'ai effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2017 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **OBSERVATION**

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note « changement de méthode de présentation » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode de présentation relatif aux pertes et gains de change.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

#### Changement de méthode de présentation

Comme mentionné ci avant, la note « changement de méthode de présentation » en page 8 de l'annexe des comptes annuels expose le changement de méthode de présentation résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable ANC 2015-05 relative aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture.

Dans, le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivi par votre société, j'ai vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

#### Travaux en cours

La note « chiffre d'affaires » page 8 de l'annexe expose les méthodes comptables retenues pour l'évaluation et la comptabilisation des travaux en cours. Mes travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir par sondages les calculs effectués par la société et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

#### Fonds commerciaux et malis techniques de fusion

La société dispose à son actif de fonds commerciaux et de malis techniques de fusion, estimés selon les règles décrites dans la note « immobilisations » en page 7 de l'annexe. Dans le cadre de l'appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, j'ai été conduit à apprécier les données, les hypothèses et les perspectives futures sur lesquelles se fondent ces estimations.



#### **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Dijon, le 23 novembre 2018

Le Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of fluid, connected strokes that form a unique, stylized name.

Pierre VIEILLARD

**ERNST & YOUNG ET ASSOCIES**

**1-2 PLACE DES SAISONS**

**92400 COURBEVOIE**

**Comptes annuels au 30 juin 2018**

## SOMMAIRE

|  |    |
|--|----|
| <b>BILAN</b>   |    |
| Bilan actif  | 1  |
| Bilan passif   | 2  |
| <b>COMPTE DE RESULTAT</b>                            |    |
| Compte de résultat partie 1                          | 3  |
| Compte de résultat partie 2                          | 4  |
| <b>ANNEXE</b>  | 5  |
| <b>Règles et méthodes comptables</b>                 | 6  |
| <b>Informations sur Bilan et Compte de résultat</b>  | 11 |
| Etat de l'actif immobilisé                           | 12 |
| Etat des provisions et dépréciations                 | 13 |
| Etat des échéances, des créances et des dettes       | 14 |
| Produits à recevoir                                  | 15 |
| Charges à payer                                      | 16 |
| Charges et produits constatés d'avance               | 17 |
| Fonds commercial                                     | 18 |
| Autres immobilisations incorporelles                 | 19 |
| Ecart conversion/créances, dettes étrangères         | 20 |
| Composition du capital social                        | 21 |
| Variation des capitaux propres                       | 22 |
| Provisions pour risques et charges                   | 23 |
| Ventilation du chiffre d'affaires                    | 24 |
| Transfert de charges                                 | 25 |
| Charges et produits exceptionnels                    | 26 |
| Participation des salariés                           | 27 |
| Ventilation de l'impôt sur les bénéfices             | 28 |
| <b>Engagements financiers et autres informations</b> | 29 |
| Identité sociétés mères consolidant société          | 30 |
| Engagements financiers donnés et reçus               | 31 |
| Effectif moyen                                       | 32 |
| Situation fiscale latente ou différée                | 33 |

## BILAN ACTIF

| <i>Rubriques</i>   | <i>Montant Brut</i> | <i>Amortissements</i> | <i>30/06/2018</i>  | <i>30/06/2017</i>  |
|--|---------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Capital souscrit non appelé                                  |                     |                       |                    |                    |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                         |                     |                       |                    |                    |
| Frais d'établissement  |                     |                       |                    |                    |
| Frais de développement                                       |                     |                       |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 9 050               |                       | 9 050              | 9 050              |
| Fonds commercial   | 3 366 604           |                       | 3 366 604          | 3 366 604          |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 450 786             |                       | 450 786            | 450 786            |
| 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  |                     |                       |                    | 3 854              |
| Créances rattachées à des participations                     |                     |                       |                    |                    |
| Autres titres immobilisés                                    |                     |                       |                    |                    |
| Prêts  | 12 819 472          |                       | 12 819 472         | 11 917 641         |
| Autres immobilisations financières                           | 12 171              |                       | 12 171             | 25 038             |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      | <b>16 658 084</b>   |                       | <b>16 658 084</b>  | <b>15 772 974</b>  |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                    |                     |                       |                    |                    |
| Matières premières, approvisionnements                       |                     |                       |                    |                    |
| En-cours de production de biens                              |                     |                       |                    |                    |
| En-cours de production de services                           |                     |                       |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis                             |                     |                       |                    |                    |
| Marchandises   |                     |                       |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur commandes                     |                     |                       |                    | 577                |
| <b>CREANCES</b>  |                     |                       |                    |                    |
| Créances clients et comptes rattachés                        | 194 709 038         | 941 349               | 193 767 689        | 181 296 534        |
| Autres créances  | 19 809 811          | 64                    | 19 809 748         | 15 415 294         |
| Capital souscrit et appelé, non versé                        |                     |                       |                    |                    |
| <b>DIVERS</b>  |                     |                       |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement<br>(dont actions propres : ) |                     |                       |                    |                    |
| Disponibilités   | 14 139 345          |                       | 14 139 345         | 11 876 016         |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                             |                     |                       |                    |                    |
| Charges constatées d'avance                                  | 750 951             |                       | 750 951            | 706 280            |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       | <b>229 409 146</b>  | <b>941 413</b>        | <b>228 467 733</b> | <b>209 294 701</b> |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                         |                     |                       |                    |                    |
| Primes de remboursement des obligations                      |                     |                       |                    |                    |
| Ecart de conversion actif                                    | 68 893              |                       | 68 893             | 61 940             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>246 136 123</b>  | <b>941 413</b>        | <b>245 194 710</b> | <b>225 129 615</b> |

## BILAN PASSIF

| <i>Rubriques</i>  | <i>30/06/2018</i>  | <i>30/06/2017</i>  |
|---|--------------------|--------------------|
| Capital social ou individuel ( dont versé : 13 097 133 )          | 13 097 133         | 13 098 435         |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                            |                    |                    |
| Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )             |                    |                    |
| Réserve légale  | 1 311 305          | 1 311 305          |
| Réserves statutaires ou contractuelles                            |                    |                    |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )        |                    |                    |
| Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )          |                    |                    |
| Report à nouveau  | 47 155             | 41 932             |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                 | <b>6 209 774</b>   | <b>5 005 223</b>   |
| Subventions d'investissement                                      |                    |                    |
| Provisions réglementées   |                    |                    |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>   | <b>20 665 367</b>  | <b>19 456 895</b>  |
| Produits des émissions de titres participatifs                    |                    |                    |
| Avances conditionnées   |                    |                    |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                       |                    |                    |
| Provisions pour risques   | 388 839            | 1 053 264          |
| Provisions pour charges   |                    |                    |
| <b>PROVISIONS</b>   | <b>388 839</b>     | <b>1 053 264</b>   |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>   |                    |                    |
| Emprunts obligataires convertibles                                |                    |                    |
| Autres emprunts obligataires                                      |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit            | 4 841              | 4 338              |
| Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs ) | 57 912 786         | 40 495 140         |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                  | 412 634            | 140 581            |
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                      |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 21 431 561         | 22 600 430         |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 141 235 143        | 136 857 672        |
| <b>DETTES DIVERSES</b>  |                    |                    |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                    |                    |
| Autres dettes   | 3 083 203          | 4 473 392          |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                                  |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                                       |                    |                    |
| <b>DETTES</b>   | <b>224 080 169</b> | <b>204 571 553</b> |
| Ecarts de conversion passif                                       | 60 336             | 47 903             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>245 194 710</b> | <b>225 129 615</b> |

*Résultat de l'exercice en centimes*

6 209 773,85

*Total du bilan en centimes*

245 194 710,08

**COMPTE DE RESULTAT (en liste)**

| <i>Rubriques</i>  | <i>France</i>      | <i>Exportation</i> | <i>30/06/2018</i>  | <i>30/06/2017</i>  |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ventes de marchandises  |                    |                    |                    |                    |
| Production vendue de biens  |                    |                    |                    |                    |
| Production vendue de services   | 535 145 199        | 72 128 760         | 607 273 959        | 589 225 813        |
| <b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>   | <b>535 145 199</b> | <b>72 128 760</b>  | <b>607 273 959</b> | <b>589 225 813</b> |
| Production stockée  |                    |                    |                    |                    |
| Production immobilisée  |                    |                    |                    |                    |
| Subventions d'exploitation  |                    |                    | 10 500             | 14 000             |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges |                    |                    | 1 514 108          | 1 511 701          |
| Autres produits   |                    |                    | 411 154            | 380                |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                    |                    | <b>609 209 722</b> | <b>590 751 894</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   |                    |                    | 276 342 331        | 266 784 962        |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                    |                    | 13 933 666         | 13 645 634         |
| Salaires et traitements   |                    |                    | 213 859 110        | 211 603 031        |
| Charges sociales  |                    |                    | 93 977 463         | 89 805 626         |
| <b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>   |                    |                    |                    |                    |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                                |                    |                    |                    |                    |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                                 |                    |                    |                    |                    |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                                 |                    |                    | 941 349            | 974 681            |
| Dotations aux provisions  |                    |                    | 123 121            | 235 358            |
| Autres charges  |                    |                    | 734 421            | 486 820            |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                    |                    | <b>599 911 461</b> | <b>583 536 112</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>  |                    |                    | <b>9 298 261</b>   | <b>7 215 781</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   |                    |                    | 45 953             | 8 950              |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges                   |                    |                    |                    | 52 373             |
| Différences positives de change   |                    |                    |                    | 600 017            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                     |                    |                    |                    |                    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                    |                    | <b>45 953</b>      | <b>661 340</b>     |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions             |                    |                    |                    | 61 940             |
| Intérêts et charges assimilées  |                    |                    | 1 068 241          | 1 064 620          |
| Différences négatives de change   |                    |                    | 66 190             | 562 850            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                    |                    | <b>1 134 431</b>   | <b>1 689 410</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>   |                    |                    | <b>(1 088 478)</b> | <b>(1 028 070)</b> |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>  |                    |                    | <b>8 209 783</b>   | <b>6 187 711</b>   |

**COMPTE DE RESULTAT (suite)**

| <i>Rubriques</i>  | <i>30/06/2018</i>  | <i>30/06/2017</i>  |
|---|--------------------|--------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                          | 375                |                    |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                          |                    |                    |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges           | 293 248            |                    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   | <b>293 623</b>     |                    |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                         | 490 850            | 28 427             |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                         |                    |                    |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions |                    |                    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  | <b>490 850</b>     | <b>28 427</b>      |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>  | <b>(197 227)</b>   | <b>(28 427)</b>    |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise                  | 1 335 272          | 1 008 487          |
| Impôts sur les bénéfices  | 467 510            | 145 574            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>609 549 298</b> | <b>591 413 233</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>603 339 524</b> | <b>586 408 010</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>  | <b>6 209 774</b>   | <b>5 005 223</b>   |

**ANNEXE**

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2018.

Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 245 194 710,08 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice de 6 209 773,85 euros. Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

## **FAITS CARACTERISTIQUES**

Durant l'exercice, notre société a procédé à la liquidation de sa filiale EY France Quality Services LLC.

## **EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

La société EY France (SIREN: 453 741 498) a constitué, pour une durée de 5 ans à compter du 1er juillet 2018, un périmètre d'intégration fiscale, composé de EY France (la mère) et des sociétés suivantes:

- Ernst & Young et Associés (SIREN: 449 142 348);
- Ernst & Young Audit (SIREN: 344 366 315);
- Barbier Frinault et Associés (SIREN: 692 019 045);
- Ernst & Young Advisory (SIREN: 348 006 446);
- Ernst & Young et Autres (SIREN: 438 476 913);
- EY Experts Associés (SIREN: 817 723 687);
- Artois (SIREN: 499 087 625).

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général.

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

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

### ***IMMOBILISATIONS***

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport. Elles comprennent principalement des fonds de commerce acquis et des malis techniques de fusion.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les fonds commerciaux et les malis techniques de fusion n'ont pas de durée de vie limitée et ils ne sont donc pas amortis. Ils font l'objet d'un test de dépréciation systématique à la clôture de l'exercice.

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

Les dépôts et cautionnements et les prêts sont enregistrés pour leur valeur nominale de remboursement.

### ***DEPRECIATION CREANCES CLIENTS***

La provision pour créances clients est calculée en fonction de l'estimation du risque de non recouvrement.

Les taux ont été appliqués en fonction de la nature du risque encouru et de l'ancienneté des créances.

### ***DEPRECIATION AUTRES CREANCES***

La provision pour autres créances est calculée en fonction de l'estimation du risque de non recouvrement.

### ***DEVISES***

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

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

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

## REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

### **CHIFFRE D'AFFAIRES**

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

### **CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI**

Le CICE de l'année civile 2017 a été comptabilisé au bilan dans le compte « Impôt sur les bénéfices » pour un montant total de 3 363 962,88 € dont 2 753 086,00 € au titre du CICE propre aux salaires de la société et 610 876,88 € en provenance du GIE EY Services France, dont la société est membre.

Le CICE du 2<sup>ème</sup> semestre civil 2017 a été comptabilisé en diminution des charges de personnel pour un montant de 1 394 658,93 € au titre des salaires de la société et en diminution de l'impôt société pour 323 871,43 € au titre de la quote-part transmise par le GIE EY Services France.

Pour la période du 1<sup>er</sup> semestre civil 2018, un produit à recevoir est constaté sur les versements ainsi que sur les passifs comptabilisés au titre des rémunérations éligibles. Ce produit à recevoir est comptabilisé à l'actif dans le poste autres créances. Le produit à recevoir CICE comptabilisé dans le compte de résultat pour la partie propre aux salaires de la société a été comptabilisé en diminution des charges de personnel pour un montant de 1 152 957,00 €.

Le produit à recevoir en provenance du GIE EY Services France a été comptabilisé en diminution de l'impôt société pour un montant de 244 862,99 €.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, à travers notamment les efforts en matière d'investissement, d'innovation, de formation, de recrutement, de transition écologique et énergétique.

### **CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION**

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

### **CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION**

#### **Pertes et gains de change :**

Le règlement ANC 2015-05 relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture est d'application obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017. Ce règlement prévoit notamment que les écarts de change sur créances et dettes commerciales ne sont plus classés en résultat financier mais obligatoirement en résultat d'exploitation.

Restent comptabilisés en résultat financier les écarts de conversion constatés à la clôture sur les comptes bancaires en devises.

Pour mémoire, durant l'exercice précédent les gains et pertes de change étaient intégralement constatés en résultat financier.

L'incidence de ce changement de méthode sur la présentation des états financiers n'est pas significatif.

## **AUTRES INFORMATIONS**

### ***INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE***

Les salariés bénéficient au moment de leur départ à la retraite d'une indemnité dépendant de leur ancienneté, de leur dernier salaire, et de la convention collective.

L'engagement au titre de ce régime au 30 juin 2018 s'élève à 7 017 731,91 €.

Celui-ci a été évalué selon la méthode actuarielle prévue en annexe de la recommandation n° 2003-R.01 du Conseil National de la Comptabilité du 1er avril 2003 tenant compte de :

- l'utilisation de la méthode des unités de crédit projetées;

- un taux d'actualisation de 2,00 % déterminé par référence aux taux de rendement des obligations d'entreprises de première catégorie de la zone Euro au 30 juin 2018.

Conformément à l'option prévue par la loi, ces droits ne font pas l'objet d'une provision dans les comptes.

### ***ENGAGEMENTS DE L'ENTREPRISE AU TITRE DU REGIME DE RETRAITE ADDITIVE***

Au 30 juin 2018 le montant des engagements de l'entreprise au titre du régime de retraite additive s'élève à 311 906 565 € dont 110 905 864 € correspondant à la fraction des engagements représentatifs des droits des personnes qui ont déjà liquidé leurs droits à la retraite.

Ce montant d'engagement est financé à hauteur de 228 060 685 € par un fonds collectif externe à l'entreprise.

Le montant des engagements a été évalué par un actuair indépendant de l'entreprise et ce conformément aux principes de la recommandation n° 2003-R.01 du Conseil National de la Comptabilité du 1er avril 2003.

L'évaluation de ces engagements repose notamment sur la prise en compte des éléments suivants:

- l'utilisation d'une méthode actuarielle rétrospective avec prestations de fin de carrière et répartition du coût linéairement sur la période d'acquisition des droits potentiels au régime.

- un taux d'actualisation de 2,25 % déterminé par référence aux taux de rendement des obligations d'entreprises de première catégorie de la zone euro au 30 juin 2018.

La société n'a pas constaté de provision au titre de ce régime.

## **AUTRES INFORMATIONS (suite)**

### ***HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES - Pierre VIEILLARD***

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 73 982 €, comprenant :

- honoraires facturés au titre de la certification des comptes : 70 000,00 €;
- autres services: 1 500 €;
- le solde étant constitué par la variation de provisions et les frais de déplacements liés à la mission du commissaire aux comptes.

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

ERNST & YOUNG et ASSOCIES étant membre du GIE EY Services France, ERNST & YOUNG et ASSOCIES est solidairement responsable des dettes de ce dernier à l'égard des tiers.

Au 30 juin 2018, le montant du passif du GIE EY Services France à l'égard des tiers s'élève à 144 673 725,33 €.

### ***REMUNERATION DES DIRIGEANTS***

Le total des sommes versées aux dirigeants n'est pas communiqué car cela reviendrait à donner le montant d'une seule personne.

### ***RELATIONS ET TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES***

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

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

- \* elle entretient un lien en capital.

Convention de gestion de trésorerie : la quote part du résultat financier des parties liées est une perte de 413 213,33 €.

- \* elle n'entretient pas de lien en capital.

Les sociétés Ernst & Young Audit, Auditex, Ernst & Young Atlantique et Barbier Frinault et Associés ont donné en location à la société Ernst & Young et Associés leurs fonds civils respectifs d'exercice de la profession d'expert comptable.

A ce titre, la société Ernst & Young et Associés a enregistré une charge sur l'exercice clos le 30 juin 2018 d'un montant de 4 642 188,66 €.

Par ailleurs, la société Ernst & Young et Associés réalise pour le compte des sociétés Ernst & Young Audit, Ernst & Young et Autres, Auditex, Ernst & Young Atlantique, Picarle et Associés et Conseil Audit & Synthèse, des travaux de révision comptable nécessaires à leurs mandats de commissaires aux comptes.

**INFORMATIONS  
BILAN ET RESULTAT**

## IMMOBILISATIONS

| Rubriques  | Début d'exercice       | Réévaluation | Acquisit., apports |
|--|------------------------|--------------|--------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT<br>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | <b>3 826 441</b>       |              |                    |
| Terrains   |                        |              |                    |
|  | <i>Dont composants</i> |              |                    |
| Constructions sur sol propre   |                        |              |                    |
| Constructions sur sol d'autrui   |                        |              |                    |
| Const. Install. générales, agencements, aménagements                                       |                        |              |                    |
| Install. techniques, matériel et outillage industriels                                     |                        |              |                    |
| Installations générales, agencements, aménagements   |                        |              |                    |
| 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  | 3 854                  |              |                    |
| Autres titres immobilisés  |                        |              |                    |
| Prêts et autres immobilisations financières  | 11 942 679             | 6 003        | 1 092 781          |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>   | <b>11 946 533</b>      | <b>6 003</b> | <b>1 092 781</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>15 772 974</b>      | <b>6 003</b> | <b>1 092 781</b>   |

| Rubriques  | Virement | Cession        | Fin d'exercice    | Valeur d'origine |
|--|----------|----------------|-------------------|------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT<br>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES |          |                | <b>3 826 441</b>  |                  |
| Terrains   |          |                |                   |                  |
| Constructions sur sol propre   |          |                |                   |                  |
| Constructions sur sol d'autrui   |          |                |                   |                  |
| Constructions, installations générales, agencements                          |          |                |                   |                  |
| Installations techn., matériel et outillages industriels                     |          |                |                   |                  |
| 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  |          | 3 854          |                   |                  |
| Autres titres immobilisés  |          |                |                   |                  |
| Prêts et autres immobilisations financières                                  |          | 209 819        | 12 831 643        |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>   |          | <b>213 673</b> | <b>12 831 643</b> |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   |          | <b>213 673</b> | <b>16 658 084</b> |                  |

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

| <i>Rubriques</i>   | <i>Début d'exercice</i>                                   | <i>Dotations</i>                                   | <i>Reprises</i>                                    | <i>Fin d'exercice</i>   |
|--|---|--|--|---|
| Provisions gisements miniers, pétroliers<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30 %<br>Implantations étrangères avant 01/01/92<br>Implantations étrangères après 01/01/92<br>Provisions pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées   |   |  |  |   |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>   |   |  |  |   |
| Provisions pour litiges<br>Provisions pour garanties données aux clients<br>Provisions pour pertes sur marchés à terme<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pertes de change<br>Provisions pour pensions, obligations similaires<br>Provisions pour impôts<br>Provisions pour renouvellement immobilisations<br>Provisions pour gros entretiens, grandes révis.<br>Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer<br>Autres provisions pour risques et charges | 991 324<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>61 940 | <br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>68 893 | <br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>61 940 | <br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>319 946<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>68 893 |
| <b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>   | <b>1 053 264</b>  | <b>123 121</b>                                     | <b>787 546</b>                                     | <b>388 839</b>  |
| Dépréciations immobilisations incorporelles<br>Dépréciations immobilisations corporelles<br>Dépréciations titres mis en équivalence<br>Dépréciations titres de participation<br>Dépréciations autres immobilis. financières<br>Dépréciations stocks et en cours<br>Dépréciations comptes clients<br>Autres dépréciations   | <br><br><br><br><br><br><br>974 681<br>64                 | <br><br><br><br><br><br><br>941 349                | <br><br><br><br><br><br><br>974 681                | <br><br><br><br><br><br><br>941 349<br>64   |
| <b>DEPRECIATIONS</b>   | <b>974 745</b>  | <b>941 349</b>                                     | <b>974 681</b>                                     | <b>941 413</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>2 028 009</b>  | <b>1 064 470</b>                                   | <b>1 762 227</b>                                   | <b>1 330 251</b>  |
| Dotations et reprises d'exploitation<br>Dotations et reprises financières<br>Dotations et reprises exceptionnelles   |   | 1 064 470  | 1 468 979<br><br>293 248                           |   |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice  |   |  |  |   |

## CREANCES ET DETTES

| <i>ETAT DES CREANCES</i>  | <i>Montant brut</i> | <i>1 an au plus</i> | <i>plus d'un an</i> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Créances rattachées à des participations                                |                     |                     |                     |
| Prêts   | 12 819 472          | 240 030             | 12 579 442          |
| Autres immobilisations financières                                      | 12 171              | 8 221               | 3 950               |
| Clients douteux ou litigieux  |                     |                     |                     |
| Autres créances clients   | 194 709 038         | 194 709 038         |                     |
| Créance représentative de titres prêtés                                 |                     |                     |                     |
| Personnel et comptes rattachés  | 24 598              | 24 598              |                     |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux                           | 22 903              | 22 903              |                     |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices                    | 9 372 700           | 9 372 700           |                     |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée                 | 2 263 572           | 2 263 572           |                     |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés |                     |                     |                     |
| Etat, autres collectivités : créances diverses                          | 1 397 820           | 1 397 820           |                     |
| Groupe et associés  |                     |                     |                     |
| Débiteurs divers  | 6 728 219           | 6 728 219           |                     |
| Charges constatées d'avance   | 750 951             | 750 951             |                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>228 101 444</b>  | <b>215 518 052</b>  | <b>12 583 392</b>   |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice                          | 1 092 781           |                     |                     |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice                  | 196 952             |                     |                     |
| Prêts et avances consentis aux associés                                 |                     |                     |                     |

| <i>ETAT DES DETTES</i>                          | <i>Montant brut</i> | <i>1 an au plus</i> | <i>plus d'1 an,-5 ans</i> | <i>plus de 5 ans</i> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|
| Emprunts obligataires convertibles              |                     |                     |                           |                      |
| Autres emprunts obligataires                    |                     |                     |                           |                      |
| Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine   | 4 841               | 4 841               |                           |                      |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine   |                     |                     |                           |                      |
| Emprunts et dettes financières divers           | 57 912 786          | 57 912 786          |                           |                      |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 21 431 561          | 21 431 561          |                           |                      |
| Personnel et comptes rattachés                  | 60 917 574          | 60 917 574          |                           |                      |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux   | 36 432 521          | 36 432 521          |                           |                      |
| Etat : impôt sur les bénéfices                  |                     |                     |                           |                      |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée               | 36 821 551          | 36 821 551          |                           |                      |
| Etat : obligations cautionnées                  |                     |                     |                           |                      |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés        | 7 063 498           | 7 063 498           |                           |                      |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                     |                     |                           |                      |
| Groupe et associés                              |                     |                     |                           |                      |
| Autres dettes                                   | 3 083 203           | 3 083 203           |                           |                      |
| Dettes représentatives de titres empruntés      |                     |                     |                           |                      |
| Produits constatés d'avance                     |                     |                     |                           |                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>223 667 535</b>  | <b>223 667 535</b>  |                           |                      |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice          |                     |                     |                           |                      |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice         |                     |                     |                           |                      |
| Emprunts, dettes contractés auprès d'associés   | 36 352 786          |                     |                           |                      |

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**

**30/06/2018**

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
| <b>PRODUITS A RECEVOIR</b>           | 46 104 884,05 |
| <b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>  | 38 216 890,20 |
| <b>AUTRES CREANCES</b>               | 7 887 993,85  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b> | 46 104 884,05 |

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

**30/06/2018**

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>CHARGES A PAYER</b>                     | <b>97 389 387,86</b> |
| <b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACHES</b> | <b>3 642 913,50</b>  |
| <b>AUTRES DETTES</b>                       | <b>2 044 223,04</b>  |
| <b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>         | <b>91 099 535,63</b> |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>      | <b>597 874,44</b>    |
| <b>INTERETS COURUS SUR DECOUVERT</b>       | <b>4 841,25</b>      |
| <b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>           | <b>97 389 387,86</b> |

**DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

**30/06/2018**

|  |            |
|--|------------|
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>                         | 750 951,36 |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                              | 750 951,36 |
| 486000 Charges constatees d'avance                         | 457 159,93 |
| 486003 Chges constat.d'av cot.prof                         | 293 791,43 |
| <b>TOTAL DES CHARGES &amp; PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b> | 750 951,36 |

## ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

| <i>Eléments</i>   | <i>Valeurs nettes</i> | <i>Durée amortissement</i> |
|---|-----------------------|----------------------------|
| Acquisition de la clientèle 7ABC                            | 166 965               | ans                        |
| TUP CA&S-TS 31/12/2014 Fonds apporté                        | 3 000 000             | ans                        |
| Acquisition du Fds de commerce de l'Institut RSE Management | 199 639               | ans                        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 366 604</b>      |                            |

## AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

| <i>Eléments</i>   | <i>Valeurs nettes</i> | <i>Durée amortissement</i> |
|---|-----------------------|----------------------------|
| <u>Mali de fusion sur actif incorporel :</u>                                    |                       |                            |
| Mali technique de TUP Conseil Audit Synthèse Transaction Services au 01/01/2015 | 450 786               | ans                        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>450 786</b>        |                            |

**ECARTS DE CONVERSION SUR CREANCES ET DETTES  
EN MONNAIES ETRANGERES**

| <i>Nature des écarts</i>    | <i>Actif<br/>Perte latente</i> | <i>Écarts compensés<br/>par couverture<br/>de change</i> | <i>Provision<br/>pour perte<br/>de change</i> | <i>Passif<br/>gain latent</i> |
|-----------------------------|--------------------------------|--|---|-------------------------------|
| Immobilisations financières | 7 324                          |  | 7 324   | 7 149                         |
| Créances                    | 11 126                         |  | 11 126  | 16 103                        |
| Dettes d'exploitation       | 50 443                         |  | 50 443  | 37 084                        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>68 893</b>                  |  | <b>68 893</b>                                 | <b>60 336</b>                 |

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

| <i>Catégories de titres</i> | <i>Nombre de titres</i>           |                                 |                                      | <i>Valeur nominale</i> |
|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
|                             | <i>à la clôture de l'exercice</i> | <i>créés pendant l'exercice</i> | <i>remboursés pendant l'exercice</i> |                        |
| Actions ordinaires          | 4 365 711                         | 9                               | 443                                  | 3,00                   |

## VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

| <i>Situation à l'ouverture de l'exercice</i>                  |                 | <i>Solde</i>     |
|---|-----------------|------------------|
| Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs |                 | 19 456 895       |
| Distributions sur résultats antérieurs                        |                 | 5 000 000        |
| Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs |                 | 14 456 895       |
| <i>Variations en cours d'exercice</i>                         |                 |                  |
|   | <i>En moins</i> | <i>En plus</i>   |
| Variations du capital   | 1 329           | 27               |
| Autres variations   |                 | 6 209 774        |
|   | <b>SOLDE</b>    | <b>6 208 472</b> |
| <i>Situation à la clôture de l'exercice</i>                   |                 | <i>Solde</i>     |
| Capitaux propres avant répartition                            |                 | 20 665 367       |

**PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

| <i>Rubriques</i>                 | <i>Situation et mouvements</i>           |  |   |   | <i>Provisions à la fin de l'exercice</i> |
|----------------------------------|--|--|---|---|--|
|                                  | <i>Provisions au début de l'exercice</i> | <i>Augmentations dotations de l'exercice</i> | <i>Diminutions</i>                              |   |  |
|                                  |  |  | <i>Montants utilisés au cours de l'exercice</i> | <i>Montants non utilisés repris au cours de l'ex.</i> |  |
| Provision pour litiges personnel | 698 076                                  | 54 228                                       | 432 358   |   | 319 946                                  |
| Provision pour pertes de change  | 61 940                                   | 68 893                                       | 61 940  |   | 68 892                                   |
| Provision pour risques généraux  | 293 248                                  |  | 293 248   |   |  |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>1 053 264</b>                         | <b>123 121</b>                               | <b>787 546</b>                                  |   | <b>388 838</b>                           |

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES EN KE

| <i>Rubriques</i>              | <i>Chiffre d'affaires<br/>France</i> | <i>Chiffre d'affaires<br/>Export</i> | <i>Total<br/>30/06/2018</i> | <i>Total<br/>30/06/2017</i> | <i>%<br/>18 / 17</i> |
|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Production vendue de services | 535 145                              | 72 129                               | 607 274                     | 589 226                     | 3,06 %               |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>535 145</b>                       | <b>72 129</b>                        | <b>607 274</b>              | <b>589 226</b>              | <b>3,06 %</b>        |

## TRANSFERTS DE CHARGES

| <i>Nature des transferts</i>                 | <i>Montant</i> | <i>Imputation au compte</i> |
|--|----------------|-----------------------------|
| Remboursement assurance - dossiers clients   | 16 930         | 791000                      |
| Remboursement TVA 8 ème directive européenne | 28 199         | 791000                      |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>45 129</b>  |                             |

## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

| <i>Nature des charges</i>                 | <i>Montant</i> | <i>Imputation au compte</i> |
|---|----------------|-----------------------------|
| Pénalités et amendes fiscales             | 343            | 671201                      |
| Autres charges exceptionnelles de gestion | 293 248        | 671800                      |
| Domages et interets                       | 197 258        | 678852                      |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>490 850</b> |                             |

| <i>Nature des produits</i>                     | <i>Montant</i> | <i>Imputation au compte</i> |
|--|----------------|-----------------------------|
| Produits exceptionnelles divers d'exploitation | 375            | 778800                      |
| Reprise de provision exceptionnelle            | 293 248        | 787500                      |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>293 623</b> |                             |

## **PARTICIPATION DES SALARIES**

| <i>Nature des éléments</i>  | <i>Nombre</i> | <i>Montant</i>   |
|---|---------------|------------------|
| Actions non négociables de l'entreprise détenues par les salariés                                 |               |                  |
| Part de la réserve spéciale de participation utilisée hors de l'entreprise au cours de l'exercice |               | 1 008 488        |
|   | <b>TOTAL</b>  | <b>1 008 488</b> |

**REPARTITION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES**

| <i>Répartition</i>                                    | <i>Résultat avant impôt</i> | <i>Impôt dû</i> | <i>Résultat net après impôt</i> |
|---|-----------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Résultat courant                                      | 8 209 783                   | 882 559         | 7 327 223                       |
| Résultat exceptionnel à court terme                   | (197 227)                   | (67 794)        | (129 433)                       |
| Participations des salariés aux fruits de l'expansion | (1 335 272)                 | (347 256)       | (988 016)                       |
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>                             | <b>6 677 284</b>            | <b>467 510</b>  | <b>6 209 774</b>                |

**ENGAGEMENTS FINANCIERS,  
AUTRES INFORMATIONS**

**IDENTITE DES SOCIETES MERES  
CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE**

| <i>Dénomination sociale - siège social</i>             | <i>Forme</i> | <i>Montant capital</i> | <i>% détenu</i> |
|--|--------------|------------------------|-----------------|
| EY France - 1-2 Place des Saisons - 92400 - Courbevoie | SAS          |                        | 99,84 %         |

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

| <i>Engagements donnés</i>       |              |                     |                 |                       |                                     |               |
|---------------------------------|--------------|---------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------|
| <i>Catégories d'engagements</i> | <i>Total</i> | <i>Au profit de</i> |                 |                       |                                     |               |
|                                 |              | <i>Dirigeants</i>   | <i>Filiales</i> | <i>Participations</i> | <i>Autres<br/>entreprises liées</i> | <i>Autres</i> |
| <b>TOTAL</b>                    |              |                     |                 |                       |                                     |               |

| <i>Engagements reçus</i>        |               |                     |                 |                       |                                     |               |
|---------------------------------|---------------|---------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------|
| <i>Catégories d'engagements</i> | <i>Total</i>  | <i>Accordés par</i> |                 |                       |                                     |               |
|                                 |               | <i>Dirigeants</i>   | <i>Filiales</i> | <i>Participations</i> | <i>Autres<br/>entreprises liées</i> | <i>Autres</i> |
| BRED - Fondation EY             | 54 000        |                     |                 |                       |                                     | 54 000        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>54 000</b> |                     |                 |                       |                                     | <b>54 000</b> |

| <i>Engagements réciproques</i>  |              |                   |                 |                       |                                     |               |
|---------------------------------|--------------|-------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------|
| <i>Catégories d'engagements</i> | <i>Total</i> | <i>Dirigeants</i> | <i>Filiales</i> | <i>Participations</i> | <i>Autres<br/>entreprises liées</i> | <i>Autres</i> |
| <b>TOTAL</b>                    |              |                   |                 |                       |                                     |               |

**EFFECTIF MOYEN**

| <i>Effectifs</i>  | <i>Personnel salarié</i> | <i>Personnel à disposition de l'entreprise</i> |
|-------------------|--------------------------|--|
| Cadres Femmes     | 1 027                    |  |
| Non Cadres Femmes | 37                       |  |
| Cadres Hommes     | 1 488                    |  |
| Non Cadres Hommes | 42                       |  |
| <b>TOTAL</b>      | <b>2 594</b>             |  |

**SITUATION FISCALE DIFFEREE ET LATENTE**

| <i>Rubriques</i>  | <i>Montant</i>     |
|---|--------------------|
| <b>IMPOT DU SUR :</b><br>Provisions réglementaires :<br>Provisions pour hausse de prix  |                    |
| <b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>   |                    |
| <b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b><br>Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :<br>Participation des salariés<br>Autres<br>A déduire ultérieurement : | 459 779<br>271 911 |
| <b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>  | <b>731 690</b>     |
| <b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>   | <b>(731 690)</b>   |

|  |                |
|--|----------------|
| <b>IMPOT DU SUR :</b><br>Plus-values différées | 155 221        |
| <b>CREDIT A IMPUTER SUR :</b>                  |                |
| <b>SITUATION FISCALE LATENTE NETTE</b>         | <b>155 221</b> |

**ERNST & YOUNG et Associés**  
SAS d'Experts Comptables à capital variable  
1/2 Place des Saisons  
92400 Courbevoie - Paris La Défense 1  
449 142 348 RCS Nanterre

**AFFECTATION DES RESULTATS ET RESOLUTION VOTEE**

**EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018**

**ASSEMBLEE GENERALE DU 29 NOVEMBRE 2018**

**1/ AFFECTATION PROPOSEE PAR LE PRESIDENT**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| - Bénéfice de l'exercice au 30 juin 2018 .....   | 6.209.773,85 €        |
| - Reprise de la réserve légale pour l'excédent au-delà<br>de 10% du capital social et mise au report à nouveau ..... | 1.591,60 €            |
| <b>Solde</b>   | <b>6.211.365,45 €</b> |
| - Report à nouveau au 30 juin 2018   | 47.154,89 €           |

Formant un bénéfice distribuable de : 6.258.520,34 €

Qu'il est proposé de répartir comme suit :

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| - Dividendes aux associés | 6.250.000,00 € |
| - Report à nouveau        | 8.520,34 €     |

**2/ RESOLUTION ADOPTEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE**

**Cinquième résolution**

L'assemblée générale constate que le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2018 s'élève à 6.209.773,85 € et décide de l'affecter de la façon suivante :

|  |                       |
|--|-----------------------|
| - Bénéfice de l'exercice au 30 juin 2018 .....   | 6.209.773,85 €        |
| - Reprise de la réserve légale pour l'excédent au-delà<br>de 10% du capital social et mise au report à nouveau ..... | 1.591,60 €            |
| <b>Solde</b>   | <b>6.211.365,45 €</b> |
| - Report à nouveau au 30 juin 2018   | 47.154,89€            |

Qui forme le bénéfice distribuable à répartir comme suit : 6.258.520,34 €

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| - Dividendes aux associés | 6.250.000,00 € |
| - Report à nouveau        | 8.520,34 €     |

Il reviendra aux associés un dividende de UN euro par point attribué, étant précisé que ces dividendes sont éligibles à l'abattement de 40 % prévu par la réglementation en vigueur pour les personnes physiques. Le dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

***Cette résolution est adoptée à l'unanimité***

CERTIFIÉ EXACT  
Le Président  
Alain Perroux

