



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 : 2015 B 04015

Numéro SIREN : 811 599 406

Nom ou dénomination : PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes

Ce dépôt a été enregistré le 10/01/2017 sous le numéro de dépôt 2046

**PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux Comptes**

Société par actions simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 1 901 259 Euros

Siège social : 63, rue de Villiers - 92200 Neuilly sur Seine  
R.C.S. NANTERRE 811 599 406

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice de 12 mois couvrant la période du  
1<sup>er</sup> juillet 2015 au 30 juin 2016

**Le Commissaire aux Comptes**

**JEAN-PIERRE FEIBEL**

EXPERT-COMPTABLE – COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES ET DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE LA RÉGION PARISIENNE

+33(0)6 07 17 86 95 - [JFEIBEL@AC-FI.EU](mailto:JFEIBEL@AC-FI.EU)

MEMBRE D'AUDIT CONSEIL – FRANCE INTERNATIONAL

SOCIÉTÉ À RESPONSABILITÉ LIMITÉE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES  
ET A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LA RÉGION PARIS ILE DE FRANCE, AU CAPITAL DE 555 000 € - RCS CRETEIL 797 426 228

SIÈGE SOCIAL : 11 RUE DES LAITIÈRES – 94300 VINCENNES – N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR94 797 426 228

# **PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux Comptes**

Société par actions simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 1 901 259 Euros  
Siège social : 63, rue de Villiers - 92200 Neuilly sur Seine  
R.C.S. NANTERRE 811 599 406

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice de 12 mois couvrant la période du  
1<sup>er</sup> juillet 2015 au 30 juin 2016

Mesdames et Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société **PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux Comptes**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003, les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations s'inscrivent dans le cadre de la démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, je me suis assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital de des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Fait à Créteil, le 30 novembre 2016

**Le Commissaire aux Comptes**

Jean-Pierre FEIBEL

## BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :		30/06/2016	30/06/2015
		Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	254 304	254 304		
	Fonds commercial (1)	18 177 260	2 028 767	16 148 493	
	Autres immobilisations incorporelles	25 000	6 242	18 759	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
IMMobilisations corporelles (2)	Terrains				
	Constructions	3 130	1 776	1 354	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
	Autres immobilisations corporelles	3 686 639	2 977 526	709 114	
	Immobilisations en-cours				
	Avances et acomptes				
IMMobilisations financières (2)	Participations (méthode de mise en équival.)				
	Autres participations	4 800		4 800	
	Créances rattachées à des participations				
	T.I.A.P				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	117 210		117 210	
Total (II)		22 268 343	5 268 613	16 999 730	
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	2 802 486		2 802 486	
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés				
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	13 030 697	3 188 083	9 842 613	
	Autres créances (3)	9 434 123		9 434 123	200
	Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS	V.M.P (dont actions propres : )				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	231 014		231 014	30 000
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	161 400		161 400	
	Total (III)	25 659 719	3 188 083	22 471 636	30 200
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement d'obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL GENERAL (I à VI)		47 928 062	8 456 696	39 471 366	30 200
Renvois : (1) Dont droit au bail :				(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes	
Clause de réserve de propriété		Immobilisations :	Stocks :		Créances :

## BILAN PASSIF

		30/06/2016	30/06/2015
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1) ( Dont versé :	1 901 259 )	3 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 752 257	27 000
	Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence :)	)	
	Réserve légale (3)	)	
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées (3) ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours	)	
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants	)	
	Report à nouveau		
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	-7 177 603	-1 000
	Subventions d'investissement		
Provisions réglementées			
	<b>Total (I)</b>	<b>476 013</b>	<b>29 000</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
		<b>Total (II)</b>	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	110 000	
	Provisions pour charges	10 333	
		<b>Total (III)</b>	<b>120 333</b>
<b>DETTE (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs	)	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 039 925	1 200
	Dettes fiscales et sociales	1 844 956	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	21 014 615	
Instruments de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	3 975 524	
		<b>Total (IV)</b>	<b>38 875 020</b>
	<b>Ecarts de conversion passif</b>	<b>(V)</b>	
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>39 471 366</b>	<b>30 200</b>
<b>Renvois</b>	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital		
		Réserve spéciale de réévaluation (1959)	
	(2) Dont	Ecart de réévaluation libre	
		Réserve de réévaluation (1976)	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		38 875 020
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP		1 200	

## COMpte DE RESULTAT

			30/06/2016	30/06/2015	
	Nombre de mois de la période		12	2	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		1 - France	2 - Exportation	Total	
	Ventes de marchandises				
	Production vendue	biens services	20 831 918	11 222	20 843 140
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)</b>		20 831 918	11 222	20 843 140
	Production stockée				2 802 486
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				3 001 302
	Autres produits (1) (11)				2
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>			<b>26 646 930</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
	Variation de stock (marchandises)				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			21 236 097	1 000
	Impôts, taxes et versements assimilés			334 391	
	Salaires et traitements			5 939 919	
	Charges sociales (10)			2 580 799	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			273 258	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant			3 149 653	
	Dotations aux provisions				
Autres charges (12)			541 817		
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>			<b>34 055 933</b>	<b>1 000</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>-7 409 003</b>	<b>-1 000</b>	
<b>opérations EN COURS</b>	Bénéfice attribué ou perte transférée	(III)			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	(IV)			
	Produits financiers de participations (5)				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			5 951	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
	Défauts positifs de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>5 951</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (6)			-10 664	
	Défauts négatifs de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>-10 664</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>			<b>16 615</b>		
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-7 392 387</b>	<b>-1 000</b>	

## COMpte DE RESULTAT

		30/06/2016	30/06/2015
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	7 611 571 308 878	
	Total des produits exceptionnels (VII)	317 061	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	53 077 50 000	
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	103 077	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		<b>213 984</b>	
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) Impôts sur les bénéfices (X)	-900	
	<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>26 969 942</b>	
	<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>34 147 445</b>	1 000
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)</b>		<b>-7 177 503</b>	<b>-1 000</b>

Renvois	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		
	(2)	Dont	- Produits de locations immobilières - Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	1 525
	(3)	Dont	- Crédit-bail immobilier - Crédit-bail immobilier	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		
	(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		
	(9)	Dont transferts de charges	193	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	16 830	
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires : facultatives		
	(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes	20 843 140,48	
	(15)	Résultat en Euros et centimes	-7 177 503,10	-1 000,00

PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes  
Société par Actions Simplifiée au capital de 1 901 259 Euros

Siège social : 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine  
RCS Nanterre 811 599 406

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 30 juin 2016**

## SOMMAIRE

<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE .....</b>	<b>3</b>
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice .....	3
<b>2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>4</b>
2.1. Principes comptables .....	4
2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles .....	4
2.3. Immobilisations financières .....	5
2.4. En-cours .....	5
2.5. Créances .....	5
2.6. Valeurs mobilières de placement .....	5
2.7. Provisions .....	5
2.8. Dettes .....	6
2.9. Opérations en devises .....	6
<b>3. NOTES SUR LE BILAN .....</b>	<b>7</b>
3.1. Immobilisations .....	7
3.2. Amortissements et dépréciations .....	8
3.3. Créances .....	8
3.4. Créances et dépréciations des comptes clients .....	9
3.5. Produits à recevoir .....	9
3.6. Compte de régularisation actif .....	9
3.7. Composition du capital social .....	9
3.8. Variation des capitaux propres .....	10
3.9. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées .....	10
3.10. Dettes .....	10
3.11. Charges à payer .....	11
3.12. Produits constatés d'avance .....	11
3.13. Entreprises liées .....	11
<b>4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>12</b>
4.1. Ventilation du chiffre d'affaires .....	12
4.2. Résultat financier .....	12
4.3. Produits et charges financières avec les entreprises liées .....	12
4.4. Résultat exceptionnel .....	13
4.5. Impôts sur les bénéfices .....	13
<b>5. AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>14</b>
5.1. Identité de la société consolidante .....	14
5.2. Identité de la société mère d'intégration fiscale .....	14
5.3. Engagements financiers et opérations hors bilan .....	14
5.3.1. Engagements financiers donnés .....	14
5.4. Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi .....	14

PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes  
Annexe aux comptes annuels au 30 juin 2016

Page 3

**1. FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

**1.1. Faits caractéristiques de l'exercice**

A la date du 31 décembre 2015, la Société a été la bénéficiaire de deux apports partiels d'actifs effectués par les sociétés PricewaterhouseCoopers Entreprises et PricewaterhouseCoopers Audit, la société PricewaterhouseCoopers Entreprises ayant apporté sa branche complète et autonome de ses activités d'expertise comptable Small Tier en régions et de commissariat aux comptes Small Tier en régions, et la société PricewaterhouseCoopers Audit ayant apporté sa branche complète et autonome de son activité de commissariat aux comptes Small Tier en régions.

## 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2.1. Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux règles prescrites par le Plan Comptable Général et dans le respect des principes comptables généralement admis en France.

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 comptable 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 du coût historique.

Les principes comptables appliqués pour l'exercice clos le 30 juin 2016 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

### 2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles acquises à titre onéreux sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué du coût d'achat et des frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation du bien.

Le coût d'acquisition des immobilisations corporelles comprend les frais d'acquisition d'immobilisations (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes).

Les amortissements sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens.

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

	Durée d'utilisation
Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel de transport	4 ans

### **2.3. Immobilisations financières**

Les participations sont évaluées à leur coût d'acquisition, y compris frais d'acquisition des titres, ou à leur valeur d'apport.

A la clôture de l'exercice, la société compare la valeur d'inventaire des titres à leur coût d'entrée. La valeur d'inventaire des participations correspond à leur valeur d'utilité, représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

Une dépréciation est constituée, le cas échéant, pour ramener leur valeur au plus bas du coût d'acquisition et de la valeur d'utilité.

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation a été constituée lorsque leur valeur d'usage est inférieure à la valeur comptable.

### **2.4. En-cours**

Les en-cours de production de services correspondent aux prestations effectuées et non encore facturées. Ils sont valorisés à leur valeur probable de réalisation.

### **2.5. Crédances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non recouvrement apprécierés par les associés responsables sur la base de leur ancienneté.

### **2.6. Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour ramener leur valeur nette comptable à la valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### **2.7. Provisions**

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Une provision est un passif dont le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise.

## 2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

## 2.9. Opérations en devises

Les transactions en devises sont enregistrées au cours de change du mois de l'opération. Les créances et dettes en devises sont valorisées au cours de clôture ou à leur cours de couverture. La différence résultant de l'actualisation des créances et des dettes en devises est portée sous la rubrique Ecart de conversion. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques.

**PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes**  
**Annexe aux comptes annuels au 30 juin 2016**

Page 7

**3. NOTES SUR LE BILAN**

**3.1. Immobilisations**

	Valeur brute au 30/06/2015	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2016
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement		18 456 563		18 456 563
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>18 456 563</b>	<b>0</b>	<b>18 456 563</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Construction				0
Inst. générales, agls constructions		3 130		3 130
Inst. générales, agls divers		2 762 682		2 762 682
Matériel de transport				0
Matériel de bureau		923 957		923 957
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>3 689 769</b>	<b>0</b>	<b>3 689 769</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations		4 800		4 800
Prêts et autres immobilisations financières		117 357	148	117 209
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>122 157</b>	<b>148</b>	<b>122 009</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>22 268 489</b>	<b>148</b>	<b>22 268 341</b>

Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles enregistrent une augmentation de 18 456 563 euros, consécutive à l'apport partiel d'actif dont a bénéficié la société. Le fonds commercial apporté par la société PricewaterhouseCoopers Entreprises représente 18 177 260 euros.

Immobilisations corporelles :

Le poste Immobilisations corporelles présente une augmentation de 3 689 769 euros, correspondant à l'apport partiel d'actif des sociétés PricewaterhouseCoopers Entreprises et PricewaterhouseCoopers Audit.

Immobilisations financières :

Les participations enregistrent une augmentation de 4 800 euros, suite à la souscription au capital social de PricewaterhouseCoopers PME CAC à hauteur de 48%.

Le poste Prêts et autres immobilisations financières présente une augmentation de 117 357 euros, correspondant aux dépôts et cautionnements apportés par la société PricewaterhouseCoopers Entreprises dans le cadre de l'apport partiel d'actif.

**PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes**  
**Annexe aux comptes annuels au 30 juin 2016**

Page 8

### 3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2015	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2016
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				0
Autres immobilisations incorporelles		2 289 312		2 289 312
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2 289 312</b>	<b>0</b>	<b>2 289 312</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Construction				0
Inst générales, agts construction		1 775		1 775
Inst générales, aménagnts divers		2 216 353		2 216 353
Matériel de transport				0
Matériel de bureau		761 171		761 171
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2 979 299</b>	<b>0</b>	<b>2 979 299</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres participations				0
Autres titres immobilisés				0
Prêts				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>5 268 611</b>	<b>0</b>	<b>5 268 611</b>

### 3.3. Créesances

	Valeur brute au 30/06/2016	Échéance à - d'1 an	Échéance à + d'1 an
Créesances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	117 209		117 209
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	1 102 993	1 102 993	
Autres créances clients	11 927 702	11 927 702	
Créesances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	2 066 888	2 066 888	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	6 731 906	6 731 906	
Débiteurs divers	635 328	635 328	
Charges constatées d'avance	161 400	161 400	
<b>TOTAL</b>	<b>22 743 426</b>	<b>22 626 217</b>	<b>117 209</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des			
Remboursements obtenus en cours exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

**PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes**  
**Annexe aux comptes annuels au 30 juin 2016**

Page 9

### 3.4. Créesances et dépréciations des comptes clients

	Début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin de l'exercice
DEPRECIATIONS				
Clients (*)	0	6 189 192	3 001 108	3 188 084
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>6 189 192</b>	<b>3 001 108</b>	<b>3 188 084</b>

Toutes les créances comprises entre 181 et 270 jours sont dépréciées à 50% et les créances supérieures à 270 jours à 100%.

Les créances sur d'autres sociétés du réseau PwC en France ne font l'objet d'aucune dépréciation dans la mesure où elles ne présentent aucun risque d'irréécouvrabilité.

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

### 3.5. Produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montant
Fournisseurs avoirs à recevoir	591 684
<b>TOTAL</b>	<b>591 684</b>

### 3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Affranchissements	11 824		
Charges locatives	8 000		
Cotisations professionnelles	39 041		
Documentations techniques	188		
Entretien divers	920		
Locations matériels	735		
Loyers bureaux	98 021		
Relations publiques	800		
Maintenance informatique	1 831		
<b>TOTAL</b>	<b>161 400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.7. Composition du capital social

La société PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes est une Société par Actions Simplifiée, dont le capital social est composé de 211 251 actions d'une valeur nominale de 9 euros. Elle est détenue à hauteur de 85,60% par PricewaterhouseCoopers Entreprises et 14,39% par PricewaterhouseCoopers Audit. Le capital est entièrement libéré.

**PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes**  
**Annexe aux comptes annuels au 30 juin 2016**

Page 10

### 3.8. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début de l'exercice	Affectation du Résultat 2015	Autres Affectations	Résultat du 30/06/2016	Fin de l'exercice
Capital social	3 000		1 898 259		1 901 259
Primes liées au capital	27 000	-1 000	5 726 257		5 752 257
Réserves					0
Autres réserves					0
Report à nouveau					0
Résultat		1 000		-7 177 503	-7 177 503
Dividendes					0
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>29 000</b>	<b>0</b>	<b>7 624 516</b>	<b>-7 177 503</b>	<b>476 013</b>

### 3.9. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées

Provisions	Début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Amortissements dérogatoires				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provisions risques et charges</b>				
Litiges personnel		358 877	308 877	50 000
Pensions et obligations				0
Impôt contrôle fiscal				0
Autres provisions		70 333		70 333
Pertes de change (*)				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>429 210</b>	<b>308 877</b>	<b>120 333</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>429 210</b>	<b>308 877</b>	<b>120 333</b>

### 3.10. Dettes

Etat des dettes		Valeur brute	Échéance à 1 an au +	Échéance à + d'1 an et 5 ans au +	Échéance à + 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		12 039 924	12 039 924		
Personnel et comptes rattachés		1 342	1 342		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		1 843 613	1 843 613		
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		20 918 651	20 918 651		
Autres dettes		95 963	95 963		
Produits constatés d'avance		3 975 523	3 975 523		
<b>TOTAL</b>		<b>38 875 016</b>	<b>38 875 016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice			(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		

**PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes**  
**Annexe aux comptes annuels au 30 juin 2016**

Page 11

### 3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs Factures non parvenues	1 541 201
<b>TOTAL</b>	<b>1 541 201</b>

### 3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 3 975 524 euros au 30 juin 2016. Ils correspondent aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture.

### 3.13. Entreprises liées

Les principaux postes du bilan représentatifs de transactions avec les entreprises liées sont les suivants :

Entreprises liées et participations	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Créances clients et comptes rattachés	67 375	
Participations		4 800
Autres créances fournisseurs débiteurs	246 906	
Créance d'intégration fiscale		
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>314 281</b>	<b>4 800</b>
Emprunts et dettes financières diverses	6 485 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	347 783	4 493 762
Dette d'intégration fiscale		
Autres dettes	14 607 604	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>21 440 387</b>	<b>4 493 762</b>

PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes  
Annexe aux comptes annuels au 30 juin 2016

Page 12

**4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

**4.1. Ventilation du chiffre d'affaires**

Ventilation du chiffre d'affaires net	France	Etranger	Total
Répartition par secteur d'activités			
Honoraires clients externes	13 486 609	11 222	23 671 470
Prestations des activités annexes	7 345 309		7 345 309
<b>TOTAL</b>	<b>20 831 918</b>	<b>11 222</b>	<b>20 843 140</b>

**4.2. Résultat financier**

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Produits des autres valeurs mobilières		
Autre intérêts et produits assimilés	5 951	
Reprise sur provisions pour perte de change		
Déficiences positives de change		
<b>TOTAL</b>	<b>5 951</b>	<b>0</b>

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	-684	
Autres charges financières	-9 980	
Dotations aux provisions pour perte de change		
<b>TOTAL</b>	<b>-10 664</b>	<b>0</b>

**4.3. Produits et charges financières avec les entreprises liées**

Entreprises liées et participations	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Autres produits financiers	5 951	
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>5 951</b>	<b>0</b>
Charges financières		
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes  
Annexe aux comptes annuels au 30 juin 2016

Page 13

**4.4. Résultat exceptionnel**

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers	7 611	
Produits divers refacturés	571	
Reprises provisions pour litiges personnel	308 700	
Reprises provision pour litiges divers	177	
<b>TOTAL</b>	<b>317 059</b>	<b>0</b>

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses	189	
Indemnités transactionnelles	43 486	
Charges diverses refacturées	9 400	
Dotation provisions pour litiges personnel	50 000	
<b>TOTAL</b>	<b>103 075</b>	<b>0</b>

**4.5. Impôts sur les bénéfices**

Néant

## **5. AUTRES INFORMATIONS**

### **5.1. Identité de la société consolidante**

Les comptes de la société sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de PwC Audit – 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.

### **5.2. Identité de la société mère d'intégration fiscale**

Le résultat fiscal de la société PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes, conformément à la convention d'intégration fiscale signée le 1<sup>er</sup> juillet 2015, a été intégré dans le résultat fiscal groupe au sein de PwC Audit – 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.

### **5.3. Engagements financiers et opérations hors bilan**

#### **5.3.1. Engagements financiers donnés**

Néant

### **5.4. Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi**

Conformément à la note d'information de l'ANC en date du 28 février 2013, le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

Au titre de l'exercice clos au 30 juin 2016, la société a comptabilisé un CICE de 246 006 euros en diminution des charges de personnel.

Le CICE relatif à 2015, d'un montant de 246 006 euros a été imputé sur l'impôt société du groupe d'intégration fiscale au titre de l'exercice clos au 30 juin 2016.

**PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes**  
Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de commissaires aux comptes  
Capital social : 1 901 259 euros  
Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly sur Seine  
RCS Nanterre 811 599 406

**PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS  
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DU 9 DECEMBRE 2016**

---

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée générale, après avoir pris connaissance du rapport du Président, décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 juin 2016 s'élevant à 7 177 503 € comme suit : la totalité au poste report à nouveau qui de nul sera ramené à (7 177 503) €.

Il est ici rappelé que la Société n'a distribué aucun dividende au titre de son exercice précédent.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

---

Extrait certifié conforme

Bernard Gaignier  
Président

