

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 : 1990 B 02808

Numéro SIREN : 632 028 627

Nom ou dénomination : PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

Ce dépôt a été enregistré le 05/02/2018 sous le numéro de dépôt 3978

**PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES**

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

*Exercice clos le 30 juin 2017*

**Virginie CONIAU**  
Commissaire aux Comptes - Compagnie de Paris  
65, rue La Boétie - 75008 Paris  
Tél. : 01.45.01.20.24

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

*Exercice clos le 30 juin 2017*

Aux Associés  
**PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES**  
Société à responsabilité limitée au capital de 78 000 €  
63, rue de Villiers  
92200 Neuilly-sur-Seine

Mesdames, Messieurs,

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 2017 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société **PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la gérance. 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 de mes appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma 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.

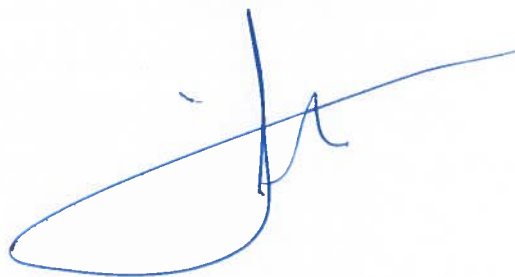
## III - Vérifications et informations spécifiques

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 de la gérance et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 27 novembre 2017

Le commissaire aux comptes  
Virginie Coniau



**PRICEWATERHOUSECOOPERS  
ENTREPRISES**

**0063 rue de Villiers**

**92200 NEUILLY SUR SEINE**

*Comptes au 30/06/2017*



## - SOMMAIRE -

### Comptes annuels

Bilan - Actif	3
Bilan - Passif	4
Compte de résultat	5

# Comptes annuels

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2017	30/06/2016
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement	1 247	1 247		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	149 064	147 130	1 934	3 038
Fonds commercial	7 075 266		7 075 266	7 075 266
Autres immobilisations incorporelles	88 575	104	88 471	88 536
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	89 905	89 905		
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	667 919	374 202	293 717	353 172
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	7 353 709	21 791	7 331 917	7 331 917
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	247 166		247 166	247 166
Autres immobilisations financières	18 226		18 226	19 226
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>15 691 077</b>	<b>634 380</b>	<b>15 056 697</b>	<b>15 118 321</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	1 902 394		1 902 394	5 291 081
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	576		576	19 104
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	10 152 082	366 694	9 785 388	9 157 769
Autres créances	3 137 847		3 137 847	15 933 349
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	308 349		308 349	191 081
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	117 552		117 552	232 381
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>15 618 799</b>	<b>366 694</b>	<b>15 252 106</b>	<b>30 824 766</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>31 309 877</b>	<b>1 001 074</b>	<b>30 308 803</b>	<b>45 943 087</b>

Rubriques		30/06/2017	30/06/2016
Capital social ou individuel ( dont versé : 78 000 )		78 000	78 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		453 691	453 691
Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )			
Réserve légale		7 800	7 800
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )			
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )			
Report à nouveau		10 411 608	9 229 478
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		<b>1 023 113</b>	<b>1 182 130</b>
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		<b>11 974 212</b>	<b>10 951 098</b>
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			370 040
<b>PROVISIONS</b>			<b>370 040</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		600	2 294
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		8 335 000	18 482 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 123 300	5 556 622
Dettes fiscales et sociales		5 266 820	5 595 739
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		27 006	34 775
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>			
Produits constatés d'avance		1 581 865	4 950 519
<b>DETTES</b>		<b>18 334 591</b>	<b>34 621 949</b>
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>30 308 803</b>	<b>45 943 087</b>

Rubriques	France	Exportation	30/06/2017	30/06/2016
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	35 806 074	2 149 281	37 955 355	43 173 584
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>35 806 074</b>	<b>2 149 281</b>	<b>37 955 355</b>	<b>43 173 584</b>
Production stockée			-3 388 687	-5 644 141
Production immobilisée				87 929
Subventions d'exploitation			800	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			426 396	517 562
Autres produits			1 085	221
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>34 994 949</b>	<b>38 135 155</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			17 375 109	19 725 871
Impôts, taxes et versements assimilés			1 186 325	1 456 882
Salaires et traitements			10 144 759	10 099 849
Charges sociales			4 487 129	4 547 308
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			65 127	44 497
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			366 694	414 701
Dotations aux provisions				
Autres charges			793 654	324 784
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>34 418 798</b>	<b>36 613 892</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>576 152</b>	<b>1 521 264</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				115
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			756	622
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>756</b>	<b>737</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			82 640	111 847
Différences négatives de change			3 800	1 873
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>86 440</b>	<b>113 720</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-85 684</b>	<b>-112 982</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>490 467</b>	<b>1 408 282</b>

Rubriques	30/06/2017	30/06/2016
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	74 388	238 799
Produits exceptionnels sur opérations en capital	613 815	948 396
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	370 040	297 880
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 058 243</b>	<b>1 485 075</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 793	1 255
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	170 479	967 319
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		370 040
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>179 272</b>	<b>1 338 614</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>878 971</b>	<b>146 462</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	102 763	146 067
Impôts sur les bénéfices	243 561	226 545
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>36 053 948</b>	<b>39 620 968</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>35 030 834</b>	<b>38 438 838</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 023 113</b>	<b>1 182 130</b>

PricewaterhouseCoopers Entreprises  
Société à Responsabilité Limitée au capital de 78 000 Euros

Siège social : 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine  
RCS Nanterre B 632 028 627

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 30 juin 2017**

## 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 .....	7
3.3. Créances .....	8
3.4. Créances et dépréciations des comptes clients .....	8
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 .....	9
3.9. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées .....	10
3.10. Dettes .....	10
3.11. Charges à payer .....	10
3.12. Produits constatés d'avance .....	10
<b>4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b> .....	<b>11</b>
4.1. Ventilation du chiffre d'affaires .....	11
4.2. Résultat financier .....	11
4.3. Résultat exceptionnel .....	12
4.4. Participation de l'exercice .....	12
4.5. Impôts sur les bénéfices .....	12
<b>5. AUTRES INFORMATIONS</b> .....	<b>13</b>
5.1. Détail des filiales et participations .....	13
5.2. Identité de la société consolidante .....	13
5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale .....	13
5.4. Effectifs .....	13
5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan .....	14
5.5.1. Engagements financiers donnés .....	14
5.5.2. Autres engagements donnés .....	14
Retraite .....	14
5.6. Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi .....	14

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

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

Néant

## 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 2017 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. Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non recouvrement appréciés 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.

**3. NOTES SUR LE BILAN**

**3.1. Immobilisations**

	Valeur brute au 30/06/2016	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2017
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	7 312 904			7 312 904
<b>TOTAL</b>	<b>7 314 151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 314 151</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Construction				0
Inst générales, agts constructions	89 905			89 905
Inst générales, agts divers	480 906	2 974		483 880
Matériel de transport	0			0
Matériel de bureau	182 509	1 529		184 038
<b>TOTAL</b>	<b>753 321</b>	<b>4 503</b>	<b>0</b>	<b>757 824</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	7 353 708			7 353 708
Prêts et autres immobilisations financières	266 392		1 000	265 392
<b>TOTAL</b>	<b>7 620 101</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>	<b>7 619 101</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 687 574</b>	<b>4 503</b>	<b>1 000</b>	<b>15 691 077</b>

Immobilisations financières :

Les prêts et autres immobilisations financières sont constituées de :

1. Prêts 1 % construction pour un montant de 247 166 euros,
2. Dépôts et cautionnements pour un montant de 18 226 euros.

**3.2. Amortissements et dépréciations**

	Montant au 30/06/2016	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2017
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	146 064	1 169	0	147 233
<b>TOTAL</b>	<b>147 311</b>	<b>1 169</b>	<b>0</b>	<b>148 480</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Construction	0			0
Inst générales, agts construction	89 905		0	89 905
Inst générales, aménagmts divers	211 726	47 712		259 438
Matériel de bureau	98 517	16 246		114 763
<b>TOTAL</b>	<b>400 149</b>	<b>63 958</b>	<b>0</b>	<b>464 107</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres participations	21 791			21 791
<b>TOTAL</b>	<b>21 791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 791</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>569 251</b>	<b>65 127</b>	<b>0</b>	<b>634 378</b>

Au 30 juin 2017, des fonds commerciaux figurent à l'actif du bilan de la Société pour un montant total de 7 075 266 €. En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que ces fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée, et à ce titre, ils ne sont pas amortis, mais ils sont soumis à un test de dépréciation annuel.

Les tests de dépréciation mis en œuvre n'ont pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

### 3.3. Créances

	Valeur brute au 30/06/2017	Échéance à - d'1 an	Échéance à + d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	247 166	68 936	178 229
Autres immobilisations financières	18 226		18 226
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	216 294	216 294	
Autres créances clients	9 935 787	9 935 787	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 655	1 655	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	192 688	192 688	
Impôts sur les bénéfices	158 631	158 631	
Taxe sur la valeur ajoutée	359 700	359 700	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	42 733	42 733	
Divers			
Groupe et associés (2)	352 895	352 895	
Débiteurs divers	2 029 542	2 029 542	
Charges constatées d'avance	117 551	117 551	
<b>TOTAL</b>	<b>13 672 872</b>	<b>13 476 416</b>	<b>196 455</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des			
Remboursements obtenus en cours d'exercice	1 000		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

### 3.4. Créances et dépréciations des comptes clients

	Début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin de l'exercice
DEPRECIATIONS				
Clients (*)	394 760	366 693	394 760	366 693
<b>TOTAL</b>	<b>394 760</b>	<b>366 693</b>	<b>394 760</b>	<b>366 693</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'irrecouvrabilité.

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

### 3.5. Produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montant
Clients factures à établir	25 801
Fournisseurs avoirs à recevoir	4 000
IJSS à recevoir	29 186
Produits divers à recevoir	79 238
<b>TOTAL</b>	<b>138 225</b>

### 3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Cotisations professionnelles	45 512		
Location matériel informatique	3 560		
Maintenance informatique	23 364		
Entretien divers	17 614		
Assurance RCP	27 501		
<b>TOTAL</b>	<b>117 551</b>	-	-

### 3.7. Composition du capital social

PricewaterhouseCoopers Entreprises est une Société à Responsabilité Limitée, dont le capital social est composé de 60 000 parts sociales d'une valeur nominale de 1,30 euro et détenue à hauteur de 99,93% par PricewaterhouseCoopers Audit. Le capital est entièrement libéré.

### 3.8. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début de l'exercice	Affectation du Résultat 2016	Résultat du 30/06/2017	Fin de l'exercice
Capital social	78 000			78 000
Primes liées au capital	453 690			453 690
Réserves	7 799			7 799
Autres réserves	0			0
Report à nouveau	9 229 477	1 182 130		10 411 608
Résultat	1 182 130	(1 182 130)	1 023 113	1 023 113
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>10 951 098</b>	<b>0</b>	<b>1 023 113</b>	<b>11 974 211</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		0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provisions risques et charges</b>				
Litiges personnel	370 040		370 040	0
Pensions et obligations	0			0
Impôt contrôle fiscal	0			0
Litiges clients	0			0
Pertes de change (*)	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>370 040</b>	<b>0</b>	<b>370 040</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>370 040</b>	<b>0</b>	<b>370 040</b>	<b>0</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)	600	600		
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)	8 334 999	8 334 999		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 123 300	3 123 300		
Personnel et comptes rattachés	1 629 568	1 629 568		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 829 566	1 829 566		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 805 410	1 805 410		
Autres impôts, taxes et assimilés	2 274	2 274		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	7 123	7 123		
Autres dettes	19 882	19 882		
Produits constatés d'avance	1 581 865	1 581 865		
<b>TOTAL</b>	<b>18 334 591</b>	<b>18 334 591</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	26 882 000	(2) Montant des divers emprunts et dettes		5 882
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	37 029 000	contractés auprès des associés physiques		

### 3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs, factures non parvenues	334 371
Participation et intérêts sur participation	102 843
Provisions congés à payer et charges sociales	1 170 800
Autres charges sociales et fiscales à payer	1 199 359
<b>TOTAL</b>	<b>2 807 373</b>

### 3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 1 581 865 euros au 30 juin 2017. Ils correspondent aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture.

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

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

Ventilation du chiffre d'affaires net	France	Etranger	Total
<u>Répartition par secteur d'activités</u>			
Honoraires clients externes	31 520 610	2 149 281	33 669 891
Prestations des activités annexes	4 285 463		4 285 463
<b>TOTAL</b>	<b>35 806 073</b>	<b>2 149 281</b>	<b>37 955 354</b>

**4.2. Résultat financier**

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Autre produits de participations		115
Produits des autres valeurs mobilières		
Autre intérêts et produits assimilés		
Reprise sur provisions pour perte de change		
Différences positives de change	755	622
<b>TOTAL</b>	<b>755</b>	<b>737</b>

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	82 639	111 846
Différences négatives de change	3 800	1 872
Dotations aux provisions pour perte de change		
<b>TOTAL</b>	<b>86 439</b>	<b>113 719</b>

#### 4.3. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers sur exercices antérieurs	74 387	238 799
Produits divers refacturés	81 737	102 584
Prix de cession des éléments d'actif	532 077	845 812
Reprises provisions pour litiges clients		17 880
Reprises amortissements dérogatoires		280 000
Reprises provisions pour litiges personnel	370 040	
<b>TOTAL</b>	<b>1 058 242</b>	<b>1 485 075</b>

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges sur exercices antérieurs	2 402	79
Cession d'immobilisations financières		97 056
Indemnités de rupture du contrat de travail	152 041	24 451
Charges diverses refacturées	24 487	845 812
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		1 176
Pénalités, amendes	341	370 040
Dotations provisions pour litiges personnel		
<b>TOTAL</b>	<b>179 271</b>	<b>1 338 613</b>

#### 4.4. Participation de l'exercice

Les résultats de l'exercice ont permis de constater un montant au titre de la participation des salariés aux fruits de l'expansion de 102 843 €.

#### 4.5. Impôts sur les bénéfices

Ventilation d'impôts sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Impôts	Imputation du crédit d'impôts	Résultat après impôt
Résultat courant	490 467	(164 943)	165 710	491 234
Résultat exceptionnel et participations des salariés	776 208	(244 328)		531 880
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>1 266 675</b>	<b>(409 271)</b>	<b>165 710</b>	<b>1 023 114</b>

## 5. AUTRES INFORMATIONS

### 5.1. Détail des filiales et participations

Dénomination  Siège social	Capital  Capitaux propres	QP détenue  Dividendes encaissés	Valeur brute Titres  Valeur nette Titres	Prêts avances & cautions	Chiffre d'affaires  Résultat comptable
<b>Filiales (+ 50 %)</b>					
PRICEWATERHOUSECOOPERS PME COMMISSARIAT AUX COMPTES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	1 901 259 (1 425 247)	85,60%	7 324 528 7 324 528		15 166 705 1 492 894

### 5.2. 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 SAS – 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly-sur-Seine.

Les états financiers consolidés peuvent être consultés à la même adresse.

### 5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale

Le résultat fiscal de la société PricewaterhouseCoopers Entreprises, conformément à la convention d'intégration fiscale signée le 1<sup>er</sup> juillet 2012, a été intégré dans le résultat fiscal groupe au sein de PwC Audit SAS – 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.

### 5.4. Effectifs

Catégorie	Effectif moyen
Cadres - Effectifs au au 30 juin 2017	128
Non cadres- Effectifs au 30 juin 2017	98

## 5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan

### 5.5.1. Engagements financiers donnés

		Échéance à - 1 an	Échéance à + d'1 an et 5 ans au +	Échéance à + 5 ans	Total
Cautions ( appel de fonds )	SG	-	-	-	-
Cautions Fondation	BECM	157 500	630 000	-	787 500
Cautions Baux	SG	70 352		-	70 352

La société PricewaterhouseCoopers Entreprises, membre de PricewaterhouseCoopers GIE, est tenue par les engagements donnés par le GIE au titre de la caution relative au loyer.

Ces engagements, calculés au prorata de sa participation au capital du Groupement, s'élèvent à :

- 42 824 € pour Crystal Park,
- 3 335 € pour Vatimesnil,
- 6 154 € pour PB5 La Défense.

### 5.5.2. Autres engagements donnés

#### Retraite

Compte tenu de l'ancienneté du personnel de la société, ainsi que du taux de rotation élevé de ce personnel, les engagements en matière de retraite (indemnité de fin de carrière) ne peuvent représenter un montant significatif.

## 5.6. 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 2017, la société a comptabilisé un CICE de 220 497 euros en diminution des charges de personnel.

Le CICE relatif à 2016, d'un montant de 246 590 euros a été imputé sur l'impôt société dû au titre de l'exercice clos au 30 juin 2017.

PricewaterhouseCoopers Entreprises  
Société à responsabilité limitée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
au capital de 78 000 euros  
Siège social : 63, rue de Villiers 92200 Neuilly sur Seine  
RCS Nanterre 632 028 627

PROCES -VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE  
ORDINAIRE ANNUELLE DU 15 DECEMBRE 2017

---

**TROISIEME RESOLUTION**

L'Assemblée générale, sur proposition de la gérance et après approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2017 qui font ressortir un bénéfice de 1 023 113 euros, décide d'affecter celui-ci comme suit : la totalité au poste report à nouveau qui de 10 411 608 euros sera porté à 11 434 721 euros.

Conformément à la loi, nous vous rappelons que la Société n'a procédé à aucune distribution de dividende au cours des trois derniers exercices.

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

---

Extrait certifié conforme

Sophie Salomé

Gérant

