

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 23/01/2019 sous le numéro de dépôt 2517

PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

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

Exercice clos le 30 juin 2018

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2018

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

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES** relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

S&W Associés
65, rue la Boétie, 75008 Paris
Tel : +33(0)1 45 01 20 24

Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes au capital de 500 000 euros. RCS Paris 414 818 930
Numéro de TVA intracommunautaire FR 55 414 818 930 - Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la région Parisienne -
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris.



www.brsw.fr

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la gérance.

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

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

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

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

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

Fait à Paris, le 23 novembre 2018

Le commissaire aux comptes
S & W Associés



Virginie Coniau
Associée

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2018	30/06/2017
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	1 247	1 247		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	149 064	148 235	829	1 934
Fonds commercial	7 075 266		7 075 266	7 075 266
Autres immobilisations incorporelles	200 825	168	200 657	88 471
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	89 905	89 905		
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	667 919	437 937	229 982	293 717
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	7 351 483	21 791	7 329 692	7 331 917
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	240 612		240 612	247 166
Autres immobilisations financières	16 397		16 397	18 226
ACTIF IMMOBILISE	15 792 718	699 284	15 093 434	15 056 697
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	3 826 907		3 826 907	1 902 394
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	40 124		40 124	576
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	9 996 857	396 133	9 600 725	9 785 388
Autres créances	2 097 856		2 097 856	3 137 847
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	710 862		710 862	308 349
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	219 357		219 357	117 552
ACTIF CIRCULANT	16 891 964	396 133	16 495 831	15 252 106
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	462		462	
TOTAL GENERAL	32 685 144	1 095 417	31 589 727	30 308 803

Rubriques	30/06/2018	30/06/2017
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	11 434 721	10 411 608
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	864 062	1 023 113
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	12 838 273	11 974 212
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	30 882	
Provisions pour charges	9 450	
PROVISIONS	40 332	
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	516	600
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	6 311 000	8 335 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 685 162	3 123 300
Dettes fiscales et sociales	5 468 582	5 266 820
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	54 469	27 006
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	3 191 393	1 581 865
DETTES	18 711 122	18 334 591
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	31 589 727	30 308 803

Rubriques	France	Exportation	30/06/2018	30/06/2017
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	31 889 970	1 975 666	33 865 637	37 955 355
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	31 889 970	1 975 666	33 865 637	37 955 355
Production stockée			1 924 512	-3 388 687
Production immobilisée			112 250	
Subventions d'exploitation				800
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			367 494	426 396
Autres produits			71	1 085
PRODUITS D'EXPLOITATION			36 269 964	34 994 949
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			16 757 585	17 375 109
Impôts, taxes et versements assimilés			1 118 284	1 186 325
Salaires et traitements			11 027 589	10 144 759
Charges sociales			4 822 218	4 487 129
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			64 904	65 127
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			396 133	366 694
Dotations aux provisions			9 450	
Autres charges			886 472	793 654
CHARGES D'EXPLOITATION			35 082 636	34 418 798
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 187 328	576 152
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
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			601	756
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			601	756
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			462	
Intérêts et charges assimilées			20 992	82 640
Différences négatives de change			1 129	3 800
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			22 583	86 440
RESULTAT FINANCIER			-21 982	-85 684
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			1 165 346	490 467

Rubriques	30/06/2018	30/06/2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	97 815	74 388
Produits exceptionnels sur opérations en capital	767 827	613 815
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		370 040
PRODUITS EXCEPTIONNELS	865 642	1 058 243
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 549	8 793
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	819 434	170 479
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	30 420	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	854 403	179 272
RESULTAT EXCEPTIONNEL	11 239	878 971
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	87 460	102 763
Impôts sur les bénéfices	225 064	243 561
TOTAL DES PRODUITS	37 136 207	36 053 948
TOTAL DES CHARGES	36 272 146	35 030 834
BENEFICE OU PERTE	864 062	1 023 113

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 2018

SOMMAIRE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	6
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice.....	6
2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	7
2.1. Principes comptables.....	7
2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles	7
2.3. Immobilisations financières	8
2.4. En-cours	8
2.5. Créances	8
2.6. Valeurs mobilières de placement	8
2.7. Provisions.....	8
2.8. Dettes.....	9
2.9. Opérations en devises.....	9
3. NOTES SUR LE BILAN	10
3.1. Immobilisations.....	10
3.2. Amortissements et dépréciations.....	10
3.3. Créances	11
3.4. Créances et dépréciations des comptes clients.....	11
3.5. Produits à recevoir.....	12
3.6. Compte de régularisation actif	12
3.7. Composition du capital social	12
3.8. Variation des capitaux propres.....	12
3.9. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées	13
3.10. Dettes.....	13
3.11. Charges à payer	13
3.12. Produits constatés d'avance	13
4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	14
4.1. Ventilation du chiffre d'affaires.....	14
4.2. Résultat financier	14
4.3. Résultat exceptionnel	15
4.4. Participation de l'exercice.....	15
4.5. Impôts sur les bénéfices	15
5. AUTRES INFORMATIONS	16
5.1. Détail des filiales et participations	16
5.2. Identité de la société consolidante.....	16
5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale.....	16
5.4. Effectifs	16
5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan	17
5.5.1. Engagements financiers donnés.....	17
5.5.2. Autres engagements donnés.....	17
Retraite.....	17
5.6. Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi	17

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 2018 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 est 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 30/06/2017	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	7 312 904	112 250		7 425 154
TOTAL	7 314 151	112 250	0	7 426 401
Immobilisations corporelles				
Construction				0
Inst générales, agts constructions	89 905			89 905
Inst générales, agts divers	483 880			483 880
Matériel de transport				0
Matériel de bureau	184 038			184 038
TOTAL	757 824	0	0	757 824
Immobilisations financières				
Participations	7 353 708		2 225	7 351 482
Prêts et autres immobilisations financières	265 392		8 383	257 009
TOTAL	7 619 101	0	10 609	7 608 491
TOTAL GENERAL	15 691 077	112 250	10 609	15 792 717

Immobilisations financières :

Les prêts et autres immobilisations financières sont constituées de :

1. Prêts 1 % construction pour un montant de 240 612 euros,
2. Dépôts et cautionnements pour un montant de 16 397 euros.

3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2017	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	147 233	1 169	0	148 402
TOTAL	148 480	1 169	0	149 649
Immobilisations corporelles				
Construction	0			0
Inst générales, agts construction	89 905		0	89 905
Inst générales, aménagmts divers	259 438	47 771		307 209
Matériel de bureau	114 763	15 964		130 727
TOTAL	464 107	63 735	0	527 842
Immobilisations financières				
Autres participations	21 791			21 791
TOTAL	21 791	0	0	21 791
TOTAL GENERAL	634 378	64 904	0	699 282

Au 30 juin 2018, 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 30/06/2018	Échéance à - d'1 an	Échéance à + d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	240 611	88 620	151 991
Autres immobilisations financières	16 396		16 396
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	225 641	225 641	
Autres créances clients	9 771 216	9 771 216	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	5 167	5 167	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	225 833	225 833	
Impôts sur les bénéfices	154 686	154 686	
Taxe sur la valeur ajoutée	568 386	568 386	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	45 215	45 215	
Divers			
Groupe et associés (2)	444 849	444 849	
Débiteurs divers	653 716	653 716	
Charges constatées d'avance	219 357	219 357	
TOTAL	12 571 079	12 402 692	168 387
Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des			
Remboursements obtenus en cours d'exercice	6 554		
(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 (*)	366 693	396 132	366 693	396 132
TOTAL	366 693	396 132	366 693	396 132

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	66 717
Produits divers à recevoir	59 939
TOTAL	156 457

3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Cotisations professionnelles	47 671		
Location matériel et maintenance	12 419		
Location et charges locatives	84 576		
Sous traitance générale	10 421		
Taxe foncière	4 841		
Assurance RCP	59 426		
TOTAL	219 357	-	-

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 99,94% 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 2017	Résultat du 30/06/2018	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	10 411 608	1 023 113		11 434 722
Résultat	1 023 113	(1 023 113)	864 061	864 061
CAPITAUX PROPRES	11 974 212	0	864 061	12 838 273

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
Provisions réglementées				
Amortissements dérogatoires	0		0	0
TOTAL	0	0	0	0
Provisions risques et charges				
Litiges personnel	0	30 420		30 420
Pensions et obligations	0	9 450		9 450
Impôt contrôle fiscal	0			0
Litiges clients	0			0
Pertes de change	0	462		462
TOTAL	0	40 332	0	40 332
TOTAL GENERAL	0	40 332	0	40 332

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)	516	516		
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)	6 310 999	6 310 999		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 685 161	3 685 161		
Personnel et comptes rattachés	1 799 853	1 799 853		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 028 072	2 028 072		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 639 062	1 639 062		
Autres impôts, taxes et assimilés	1 594	1 594		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	7 169	7 169		
Autres dettes	47 299	47 299		
Produits constatés d'avance	3 191 392	3 191 392		
TOTAL	18 711 121	18 711 121	0	0
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	32 091 000	(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		5 882
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	34 115 000			

3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs, factures non parvenues	713 947
Participation et intérêts sur participation	87 459
Provisions congés à payer et charges sociales	1 291 051
Autres charges sociales et fiscales à payer	1 395 398
TOTAL	3 487 855

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 3 191 392 euros au 30 juin 2018. 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	27 387 075	1 975 666	29 362 741
Prestations des activités annexes	4 502 895		4 502 895
TOTAL	31 889 970	1 975 666	33 865 636

4.2. Résultat financier

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Autre produits de participations		
Produits des autres valeurs mobilières		
Autre intérêts et produits assimilés		
Reprise sur provisions pour perte de change		
Différences positives de change	601	755
TOTAL	601	755

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	20 991	82 639
Différences négatives de change	1 128	3 800
Dotations aux provisions pour perte de change	462	
TOTAL	22 582	86 439

4.3. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers sur exercices antérieurs	97 815	74 387
Produits divers refacturés	764 478	81 737
Prix de cession des éléments d'actif	3 348	532 077
Reprises provisions pour litiges clients		
Reprises amortissements dérogatoires		
Reprises provisions pour litiges personnel		370 040
TOTAL	865 642	1 058 242

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges sur exercices antérieurs	3 743	2 402
Cession d'immobilisations financières		
Indemnités de rupture du contrat de travail	64 847	152 041
Charges diverses refacturées	754 585	24 487
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Pénalités, amendes	805	341
Dotations provisions pour litiges personnel	30 420	
TOTAL	854 402	179 271

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 87 459 €.

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	1 165 346	(400 565)	144 967	909 747
Résultat exceptionnel et participations des salariés	(76 220)	30 534		(45 686)
RESULTAT COMPTABLE	1 089 126	(370 031)	144 967	864 061

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
Filiales (+ 50 %)					
PwC ENTREPRENEURS COMMISSARIAT AUX COMPTES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	1 901 259 67 648	85,60%	7 324 528 7 324 528		14 762 442 788 217

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^{er} 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 2018	164
Non cadres- Effectifs au 30 juin 2018	71

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	472 500	-	630 000
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 :

- 40 944 € pour Crystal Park,
- 3 313 € pour Vatimesnil,
- 6 074 € 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 2018, la société a comptabilisé un CICE de 262 964 euros en diminution des charges de personnel.

Le CICE relatif à 2017, d'un montant de 301 508 euros a été imputé sur l'impôt société dû au titre de l'exercice clos au 30 juin 2018.

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 12 DECEMBRE 2018

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée générale, sur proposition de la gérance et après approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2018 qui font ressortir un bénéfice de 864 062 euros, décide d'affecter celui-ci comme suit : la totalité au poste report à nouveau qui de 11 434 721 euros sera porté à 12 298 783 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

