



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 : 1994 B 00788

Numéro SIREN : 672 006 483

Nom ou dénomination : PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 10/01/2017 sous le numéro de dépôt 1779

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	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	1 470 769	1 453 177	17 592	28 837
		Fonds commercial (1)	13 787 030		13 787 030	3 617 506
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		Autres immobilisations corporelles	6 797 382	4 654 166	2 143 216	2 268 253
		Immobilisations en-cours				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Avances et acomptes				
		Participations (méthode de mise en équival.)				
		Autres participations	10 489 481	29 188	10 460 293	20 380 563
		Créances rattachées à des participations				
		T.I.A.P				
		Autres titres immobilisés				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Prêts	71 838		71 838	71 838
Autres immobilisations financières		114 754		114 754	106 436	
Total (II)		32 731 254	6 136 531	26 594 723	26 473 433	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements				
		En-cours de production de biens				
		En-cours de production de services	76 062 946		76 062 946	65 129 284
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés	148 961		148 961	
		Clients et comptes rattachés (3)	80 165 945	3 139 984	77 025 961	76 468 184
		Autres créances (3)	18 319 789		18 319 789	23 349 015
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé				
		V.M.P (dont actions propres :)				
COMPTES DE RÉGULARISATION	Disponibilités	9 449 266		9 449 266	4 409 759	
	Charges constatées d'avance (3)	3 433 303		3 433 303	3 372 425	
	Total (III)	187 580 210	3 139 984	184 440 226	172 728 668	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
	Primes de remboursement d'obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)	38 319		38 319	201 818	
TOTAL GENERAL (I à VI)		220 349 783	9 276 515	211 073 268	199 403 919	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Clause de réserve de propriété Immobilisations :			Stocks :		Créances :	

BILAN PASSIF

		30/06/2016	30/06/2015
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé :	2 510 460)	2 510 460
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		169 898
	Ecarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence :)	
	Réserve légale (3)		251 046
	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'œuvres originales d'artistes vivants)		945 067
	Report à nouveau	4 841 270	9 302 040
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		2 910 229
	Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		225 159	
	Total (I)	11 627 970	14 173 001
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	2 295 791	3 018 427
	Provisions pour charges	243 063	243 063
	Total (III)	2 538 854	3 261 490
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	5 006 140	13 581
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)	43 848 211	22 084 837
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 325 116	45 703 832
	Dettes fiscales et sociales	44 731 037	44 784 477
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 986 509	4 573 544
Instruments de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	67 999 327	64 792 092
	Total (IV)	196 896 340	181 952 362
Ecart de conversion passif (V)		10 104	17 065
TOTAL GENERAL (I à V)		211 073 268	199 403 919
Renvois	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital		
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	
		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		196 896 340	181 846 602
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP		5 006 140	13 581

COMPTES DE RESULTAT

				30/06/2016	30/06/2015	
Nombre de mois de la période				12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services	312 387 688	29 515 128	341 902 817	336 322 808
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)		312 387 688	29 515 128	341 902 817	336 322 808
	Production stockée				10 848 243	12 275 064
	Production immobilisée					
Subventions d'exploitation				-149 831	-239 555	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				3 698 498	3 566 843	
Autres produits (1) (11)				51 050	1 655	
Total des produits d'exploitation (2) (I)				356 350 777	351 926 815	
CHARGES D'EXPLOITATION	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)			219 173 332	227 480 504	
	Impôts, taxes et versements assimilés			7 341 021	6 789 255	
	Salaires et traitements			80 869 846	73 570 909	
	Charges sociales (10)			35 870 496	32 824 823	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			460 361	482 667	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant			3 136 418	3 546 116	
	Dotations aux provisions					
Autres charges (12)			6 286 906	6 246 269		
Total des charges d'exploitation (4) (II)				353 138 380	350 940 542	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				3 212 397	986 273	
OPERATIONS EN COURANT	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				53 737	
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			16 279		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			107 374	221 327	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			13 943	2 755	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			1 506	83 095	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			202 155	16 313	
	Différences positives de change			341 146	610 401	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)				666 125	933 891	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			38 319	219 613	
	Intérêts et charges assimilées (6)			261 498	73 067	
	Différences négatives de change			619 964	550 258	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)				919 780	842 938	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				-253 656	90 953	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				2 942 463	1 130 963	

COMPTE DE RESULTAT

		30/06/2016	30/06/2015
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	728 489	410 483
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	528 589	318 220
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	2 048 666	2 351 108
	Total des produits exceptionnels (VII)	3 305 744	3 079 811
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	1 167	5 353
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	428 896	449 710
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 510 885	2 294 662
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 940 947	2 749 725
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		1 364 796	330 086
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	623 320	560 443
	Impôts sur les bénéfices (X)	773 709	-38 623
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		360 322 645	355 994 254
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		357 412 416	355 055 025
5 - BÉNÉFICE OU PÉRTE (total des produits - total des charges) (15)		2 910 229	939 229

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	
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier	
			- Crédit-bail immobilier	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		122 671
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		50 343
	(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		165 750
	(9)	Dont transferts de charges	203 211	354 639
	(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)	166 627	
	(13)	Dont primes et cotisations complém. obligatoires personnelles : facultatives		
	(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes	341 902 816,58	336 322 808,47
(15)	Résultat en Euros et centimes	2 910 229,44	939 229,46	

PricewaterhouseCoopers Audit
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 Euros
63 rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine
RCS Nanterre B 672 006 483

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 30 juin 2016

SOMMAIRE

1.	FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	3
1.1.	Faits caractéristiques de l'exercice.....	3
2.	PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLE	4
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.....	5
2.9.	Opérations en devises.....	6
3.	NOTES SUR LE BILAN.....	7
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	10
3.8.	Variation des capitaux propres	10
3.9.	Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées	10
3.10.	Dettes	11
3.11.	Charges à payer.....	11
3.12.	Produits constatés d'avance.....	11
3.13.	Entreprises liées	12
4.	NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	13
4.1.	Ventilation du chiffre d'affaires	13
4.2.	Résultat financier.....	13
4.3.	Produits et charges financières avec les entreprises liées.....	14
4.4.	Opérations en commun.....	14
4.5.	Résultat exceptionnel	14
4.6.	Participation de l'exercice	15
4.7.	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	17
5.5.	Engagements financiers et opérations hors bilan	17
	Engagements financiers donnés.....	17
	Autres engagements donnés.....	18
	Retraite.....	18
5.6.	Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE).....	18

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

La société PricewaterhouseCoopers Audit a absorbé par voie de fusion la société PwC Sellam le 30 Juin 2016, cette fusion étant rétroactive au 1^{er} Juillet 2015 d'un point de vue comptable et fiscal.

Au 31 décembre 2015, la Société a apporté sa branche complète et autonome de commissariat aux comptes Small Tier en Régions à la société PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes, étant précisé qu'à cette date la dénomination sociale de la société bénéficiaire de l'apport était PricewaterhouseCoopers Entrepreneurs Commissariat aux comptes.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLE

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. 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 30/06/2015	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2016
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	5 088 276	10 169 524		15 257 800
TOTAL	5 088 276	10 169 524	-	15 257 800
Immobilisations corporelles				
Construction				-
Installations générales, agts	4 585 350	206 689	310 286	4 481 753
Matériel de transport				-
Matériel de bureau	1 827 323	495 725	7 419	2 315 629
TOTAL	6 412 673	702 414	317 705	6 797 382
Immobilisations financières				
Participations	20 409 751	349 040	10 269 310	10 489 481
Prêts et autres immobilisations financières	178 274	22 001	13 682	186 593
TOTAL	20 588 025	371 041	10 282 992	10 676 074
TOTAL GENERAL	32 088 974	11 242 979	10 600 697	32 731 256

Immobilisations incorporelles :

Le poste Fonds commercial, tel qu'il figure au bilan pour 13 787 milliers d'euros, correspond à des fonds de commerce apportés par voie de fusions et acquisitions (PwC Sellam 10 170 milliers d'euros, Pavie & Associés 2 287 milliers d'euros et Francis Audibert 1 014 milliers d'euros) et à des acquisitions anciennes (316 milliers d'euros). En l'absence d'indice de perte de valeur, le fonds commercial n'a pas été déprécié.

Immobilisation financières :

Au cours de l'exercice, la société a acquis pour 349 milliers d'euros de titres de participation : 46 milliers d'euros de titres PricewaterhouseCoopers France et 303 milliers d'euros de titres PricewaterhouseCoopers PME Commissariat aux comptes.

La sortie de titres de participation est relative à la fusion de PwC Sellam pour 10 269 milliers d'euros.

Les prêts et autres immobilisations financières sont constitués principalement de dépôts et cautionnements versés (115 milliers d'euros) ainsi que des prêts personnels – 1% logement – (72 milliers d'euros).

3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2015	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2016
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				-
Autres immobilisations incorporelles	1 441 932	11 245		1 453 177
TOTAL	1 441 932	11 245	0	1 453 177
Immobilisations corporelles				
Construction				-
Installations générales, agencements	2 802 672	345 115		3 147 787
Matériel de transport				-
Matériel de bureau	1 341 748	167 599	2 968	1 506 379
TOTAL	4 144 420	512 714	2 968	4 654 166
Immobilisations financières				
Titres de participations				-
Autres participations	29 188			29 188
Autres titres immobilisés				-
Prêts				-
TOTAL	29 188	0	0	29 188
TOTAL GENERAL	5 615 540	523 959	2 968	6 136 531

3.3. Créances

	Valeur brute au 30/06/2016	Échéance à - d'1 an	Échéance à + d'1 an
Créances clients et comptes rattachés			
Prêts (1) (2)	71 839	71 839	
Autres immobilisations financières	114 753	0	114 753
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	2 656 004	2 656 004	
Autres créances clients	77 509 938	77 509 938	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	27 000	27 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	150 303	150 303	
Impôts sur les bénéfices	838 964	838 964	
Taxe sur la valeur ajoutée	5 736 092	5 736 092	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	388 681	388 681	
Divers			
Groupe et associés (2)	2 216 402	2 216 402	
Débiteurs divers	8 962 345	8 962 345	
Charges constatées d'avance	3 433 302	3 433 302	
TOTAL	102 105 623	101 990 870	114 753
(1) Montant des Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(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 (*)	3 546 117	3 139 984	3 546 117	3 139 984
TOTAL	3 546 117	3 139 984	3 546 117	3 139 984

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	1 510 053
Dividendes à recevoir	107 728
IJSS à recevoir	72 516
Fournisseurs avoirs à recevoir	1 140
Remboursement assurance	30 053
Produits divers à recevoir	597 157
TOTAL	2 318 647

3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Entretien et Maintenance	2 369		
Honoraires	1 007 309		
Abonnements Documentation	8 811		
Cotisations professionnelles	1 644 845		
Loyers	513 177		
Charges Locatives	93 049		
Taxes foncières	7 633		
Affranchissements	6 109		
Assurances	150 000		
TOTAL	3 433 302	-	-

3.7. Composition du capital social

PricewaterhouseCoopers Audit est une société par actions simplifiée dont le capital social est composé de 54 000 actions d'une valeur nominale de 46,49 euros et détenue à hauteur de 99,73 % par PwC Audit. Le capital est entièrement libéré.

3.8. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début de l'exercice	Affectation du Résultat de l'exercice précédent	Autres affectations	Résultat de l'exercice	Fin de l'exercice
Capital social	2 510 460				2 510 460
Primes liées au capital	0		169 898		169 898
Réserve légale	251 046				251 046
Autres réserves	945 067				945 067
Report à nouveau	9 302 040	(4 460 770)			4 841 270
Résultat	939 230	(939 230)		2 910 229	2 910 229
Dividendes					
CAPITAUX PROPRES	13 947 843	(5 400 000)	169 898	2 910 229	11 627 970

Un dividende de 5 400 000 €, soit un dividende de 100 € par action, a été versé au cours de l'exercice.

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 REGLEMENTEES				
Amortissements dérogatoires	225 159	44 885	270 044	0
TOTAL	225 159	44 885	270 044	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Litiges	2 044 800	1 466 000	2 024 800	1 486 000
Pertes de change	202 155	38 318	202 155	38 318
Pensions et obligations similaires	243 063			243 063
Impôts	0		0	0
Autres provisions pour risques & charges	771 472	0	0	771 472
TOTAL	3 261 490	1 504 318	2 226 955	2 538 853
TOTAL GENERAL	3 486 649	1 549 203	2 496 999	2 538 853

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)	5 006 140	5 006 140		
à 1 an max. à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)	43 848 211	43 822 576	19 706	5 928
Fournisseurs et comptes rattachés	32 325 116	32 325 116		
Personnel et comptes rattachés	17 525 262	17 525 262		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 815 981	14 815 981		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	12 235 200	12 235 200		
Autres impôts, taxes et assimilés	154 591	154 591		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés (2)	116 918	119 818		
Autres dettes	2 869 590	2 869 590		
Produits constatés d'avance	67 999 327	67 999 327		
TOTAL	196 896 336	196 870 701	19 706	5 928
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	80 126			116 919

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :

Le poste « Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » est composé principalement de concours bancaires pour 5 000 000 € et d'intérêts courus pour 6 140 €.

3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs	7 261 656
Charges diverses	1 076 677
Dettes fiscales et sociales	24 897 287
Avoirs clients à établir	0
Provision participation	623 320
TOTAL	33 858 940

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 67 999 327 euros à la clôture. Ils correspondent d'une part aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture pour 67 918 450 € et d'autre part pour 80 877 euros à la refacturation d'assurance.

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	992 653	40 865
Participations	6 865 108	3 590 441
Créance intégration fiscale	1 118 107	
Autres créances		588 893
TOTAL ACTIF	8 975 868	4 220 199
Emprunts et dettes financières diverses	43 808 500	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 303 258	5 573 614
Dettes intégration fiscale		
Autres dettes		
TOTAL PASSIF	55 111 758	5 573 614

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	280 508 387	29 515 128	310 023 515
Prestations	31 879 301		31 879 301
TOTAL	312 387 688	29 515 128	341 902 816

4.2. Résultat financier

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Dividendes reçus	107 374	221 327
Autres produits de participations	13 943	2 755
Produits des autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés	1 506	83 095
Reprise sur provisions pour perte de change	202 155	16 313
Différences positives de change	341 146	610 401
TOTAL	666 124	933 891

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	261 498	73 066
Différences négatives de change	619 964	550 258
Dotation provision dépréciation immobilisations financières	0	17 458
Dotations aux provisions pour perte de change	38 319	202 155
TOTAL	919 781	842 937

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
Produits de participation	13 943	
TOTAL PRODUITS	13 943	-
Charges financières	149 156	
TOTAL CHARGES	149 156	-

4.4. Opérations en commun

Les opérations en commun concernent : la quote-part de perte comptable de PwC Audit GIE au 30 juin 2016 enregistrée à hauteur de 16 279 euros.

4.5. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits sur exercices antérieurs	728 489	410 483
Produits à recevoir résolution Litiges	0	0
Reprises provisions pour litiges personnel	1 778 800	1 165 580
Divers produits exceptionnels	523 960	317 721
Reprises provisions pour risques fiscaux	0	300 000
Reprises provisions pour risques clients	0	480 000
Reprises amortissements dérogatoire	270 044	0
Reprises provisions pour risques Agefos	0	405 528
Produits sur cessions éléments actifs	4 451	500
TOTAL	3 305 744	3 079 812

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses	334 369	144 802
Provision risques clients	0	0
Provision amortissements dérogatoires	44 885	53 862
Cession d'immobilisation corporelles	4 451	7 166
Indemnités transactionnelles	90 076	297 742
Provision litige personnel	1 466 000	2 024 800
Provision autres litiges	0	216 000
Régularisations diverses comptes tiers	0	0
Pénalités, amendes	120	4 796
Charges sur exercices antérieurs	1 046	557
TOTAL	1 940 947	2 749 725

4.6. 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 623 320 €.

4.7. Impôts sur les bénéfices

Ventilation d'impôts sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Impôts	Imputation du crédit d'impôts	Résultat après impôt
Résultat courant	2 942 462	(1 013 720)	508 128	2 436 871
Résultat exceptionnel et participations des salariés	741 476	(268 118)		473 358
RESULTAT COMPTABLE	3 683 938	(1 281 837)	508 128	2 910 229

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 %)					
DIAGNOSTIC REVISION CONSEIL 20 rue Garibaldi 69006 LYON	940 000 924 942	99,99%	1 399 999 1 399 999		2 790 818 241 825
PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	78 000 9 690 966	99,99%	5 107 117 5 107 117		43 173 583 1 182 130
PRICEWATERHOUSECOOPERS FRANCE 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	86 000 -36 412	99,72%	84 204 55 016		0 -1 729
Participations (entre 10 et 50%)					
PRICEWATERHOUSECOOPERS PME COMMISSARIAT AUX COMPTES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	1 901 259 5 752 256	14,39%	302 976		20 843 140 -7 177 503

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.

5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale

Le résultat fiscal de la société PricewaterhouseCoopers Audit, 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 30 juin 2016	1 315
Non cadres- Effectifs au 30 juin 2016	228

5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan

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)				-
Cautions Fondation				
- Caution PwC France	196 250			196 250
Cautions Baux :				
- Caution locaux Marseille (Les Docks)	SG		87 480	87 480
- Caution locaux Lille (SCPI ACCIMO)	RBS	71 551		71 551
- Caution locaux Strasbourg (SCI HEXA)	RBS	34 170		34 170
- Caution locaux Grenoble (Alma capital finance)	RBS	7 527		7 527
- Caution locaux Rennes (SCI ARSENAL)	SG	12 675		12 675
- Caution locaux Toulouse (Monceau Invest. Immob.)	SG	22 056		22 056
- Caution locaux Lyon (IMMO FRANCIA)	SG	184 506		184 506
- Caution soumission marché SONEGAZ (Algérie)	SG	7 000		

La société PricewaterhouseCoopers Audit, membre de PricewaterhouseCoopers GIE, est tenue par les engagements donnés par le GIE au titre des cautions relatives au loyer.

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

42 292 € pour Crystal Park
3 313 € pour Vatimesnil
6 074 € pour PB5 La Défense

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 pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE)

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 1 315 603 € en diminution des charges de personnel.

Le CICE relatif à 2015, d'un montant de 1 573 914 €, a été imputé sur l'impôt société dû au titre de l'exercice clos au 30 juin 2016.

PricewaterhouseCoopers Audit
Société par actions simplifiée au capital de 2 510 460 euros
Siège Social : 63, rue de Villiers 92200 Neuilly sur Seine
RCS Nanterre 672 006 483

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 Conseil d'administration et approuvé les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2016 qui font ressortir un résultat bénéficiaire de 2 910 229 euros, lequel augmenté du report antérieur au 30 juin 2016 de 4 841 270 euros constitue un montant distribuable de 7 751 499 euros, décide de l'affecter comme suit :

- Distribution d'un dividende de 5 400 000 euros, soit un dividende de 100 euros par action. Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts.
- Le solde au poste report à nouveau, soit un montant de 2 351 499 euros.

Conformément à la loi, il est ici rappelé que la Société a distribué les dividendes suivants au cours des trois derniers exercices :

- 2012/2013 : Néant
- 2013/2014 : Néant
- 2014/2015 : 5 400 000 euros, soit un dividende de 100 euros par action. Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts.

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

Extrait certifié conforme

Jean-Christophe Georghiou

Président

PricewaterhouseCoopers Audit
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 Euros
Siège social : 63, rue de Villiers – 92200 NEUILLY SUR SEINE
R.C.S. : Nanterre B 672 006 483

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

Exercice de 12 mois couvrant la période du
1^{er} juillet 2015 au 30 juin 2016

Le Commissaire aux Comptes

AUDIT CONSEIL - FRANCE INTERNATIONAL

Siège Social : 11, rue des Laitières – 94300 VINCENNES
E. Mail : contact@ac-fi.eu

Société à Responsabilité Limitée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 555.000 €
Membre de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de la Région Parisienne
RCS : Créteil 797 426 228

AC-FI

PricewaterhouseCoopers Audit

Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 Euros
Siège social : 63, rue de Villiers – 92200 NEUILLY SUR SEINE
R.C.S. : Nanterre B 672 006 483

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice de 12 mois couvrant la période du
1^{er} juillet 2015 au 30 juin 2016

Mesdames et Messieurs les Actionnaires,

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

- le contrôle des comptes annuels de la société **PricewaterhouseCoopers Audit**, 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 Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de mes appréciations, nous portons à votre connaissance que l'annexe des comptes annuels précise les modalités d'évaluation des travaux en-cours ; nous avons procédé à l'appréciation de la méthodologie retenue par la société et avons vérifié par sondages, sa correcte application.

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 notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

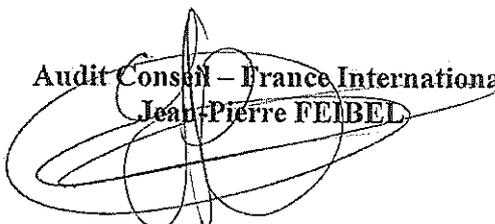
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

En application de la loi, nous nous sommes 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 Vincennes, le 22 novembre 2016.


Audit Conseil – France International
Jean-Pierre FEIBEL