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

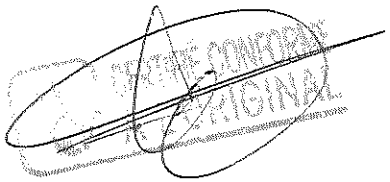
Ce dépôt a été enregistré le 31/01/2018 sous le numéro de dépôt 3504

Greffe du tribunal de commerce de Nanterre : dépôt N°3504 en date du 31/01/2018

Déclaration au 30/06/2017

FR03 -
PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDIT

92200 NEUILLY SUR SEINE



Comptes annuels

FR03 -
PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDIT

92200 NEUILLY SUR SEINE

Bilan - Actif

Déclaration au 30/06/2017

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2017	30/06/2016
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 470 769	1 464 267	6 502	17 592
Fonds commercial	13 787 030		13 787 030	13 787 030
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	6 824 763	5 107 306	1 717 457	2 143 216
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	10 489 481		10 489 481	10 460 293
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	71 839		71 839	71 839
Autres immobilisations financières	115 694		115 694	114 754
ACTIF IMMOBILISE	**32 759 577**	**6 571 573**	**26 188 004**	**26 594 725**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	77 103 036		77 103 036	76 062 946
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	35 305		35 305	148 961
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	79 397 093	3 540 019	75 857 074	77 025 959
Autres créances	17 890 770		17 890 770	18 319 789
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	5 700 076		5 700 076	9 449 266
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	3 582 505		3 582 505	3 433 303
ACTIF CIRCULANT	**183 708 785**	**3 540 019**	**180 168 765**	**184 440 225**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	26 618		26 618	38 319
TOTAL GENERAL	**216 494 979**	**10 111 592**	**206 383 387**	**211 073 268**

FR03 -
PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDIT

92200 NEUILLY SUR SEINE

Bilan - Passif

Déclaration au 30/06/2017

Rubriques			30/06/2017	30/06/2016
Capital social ou individuel	(dont versé :	2 510 460)	2 510 460	2 510 460
Primes d'émission, de fusion, d'apport			169 898	169 898
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			251 046	251 046
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)	945 067	945 067
Report à nouveau			2 351 499	4 841 270
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			1 623 228	2 910 229
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**7 851 197**	**11 627 970**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			2 140 381	2 295 791
Provisions pour charges			350 518	243 063
PROVISIONS			**2 490 899**	**2 538 854**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			4 360 734	5 006 140
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	37 906 211	43 848 211
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			29 809 362	32 325 116
Dettes fiscales et sociales			45 522 778	44 731 037
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			2 202 145	2 986 509
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance			76 203 006	67 999 327
DETTES			**196 004 237**	**196 896 340**
Ecarts de conversion passif			37 054	10 104
TOTAL GENERAL			**206 383 387**	**211 073 268**

FR03 -
PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDIT

92200 NEUILLY SUR SEINE

Compte de résultat

Déclaration au 30/06/2017

Rubriques	France	Exportation	30/06/2017	30/06/2016
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	328 699 824	24 134 564	352 834 388	341 902 817
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**328 699 824**	**24 134 564**	**352 834 388**	**341 902 817**
Production stockée			1 040 090	10 848 243
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				-149 831
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			3 227 994	3 698 498
Autres produits			14 901	51 050
PRODUITS D'EXPLOITATION			**357 117 374**	**356 350 777**
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			216 530 428	219 173 332
Impôts, taxes et versements assimilés			8 190 331	7 341 021
Salaires et traitements			81 714 328	80 869 846
Charges sociales			35 470 645	35 870 496
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			464 230	460 361
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 540 019	3 136 418
Dotations aux provisions				
Autres charges			9 137 017	6 286 906
CHARGES D'EXPLOITATION			**355 046 998**	**353 138 380**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**2 070 376**	**3 212 397**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée			16 536	16 279
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			449 043	107 374
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				13 943
Autres intérêts et produits assimilés			28 732	1 506
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			67 507	202 155
Différences positives de change			122 411	341 146
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**667 692**	**666 125**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			26 618	38 319
Intérêts et charges assimilées			157 653	261 498
Différences négatives de change			341 179	619 964
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**525 449**	**919 780**
RESULTAT FINANCIER			**142 243**	**-253 656**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**2 196 083**	**2 942 463**

FR03 -
PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDIT

92200 NEUILLY SUR SEINE

Compte de résultat

Déclaration au 30/06/2017

Rubriques	30/06/2017	30/06/2016
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	528 304	728 489
Produits exceptionnels sur opérations en capital	496 641	528 589
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	1 466 000	2 048 666
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**2 490 945**	**3 305 744**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 937	1 167
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	463 194	428 896
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 429 756	1 510 885
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**1 900 886**	**1 940 947**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**590 059**	**1 364 796**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	775 351	623 320
Impôts sur les bénéfices	387 563	773 709
TOTAL DES PRODUITS	**360 276 011**	**360 322 645**
TOTAL DES CHARGES	**358 652 784**	**357 412 416**
BENEFICE OU PERTE	**1 623 228**	**2 910 229**

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 2017

SOMMAIRE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE 3
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice 3
2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES 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 6
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 9
3.8. Variation des capitaux propres 10
3.9. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées 10
3.10. Dettes 10
3.11. Charges à payer 11
3.12. Produits constatés d'avance 11
4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT 12
4.1. Ventilation du chiffre d'affaires 12
4.2. Résultat financier 12
4.3. Opérations en commun 12
4.4. Résultat exceptionnel 13
4.5. Participation de l'exercice 13
4.6. Impôts sur les bénéfices 13
5. AUTRES INFORMATIONS 14
5.1. Détail des filiales et participations 14
5.2. Identité de la société consolidante 14
5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale 14
5.4. Effectifs 15
5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan 15
Engagements financiers donnés 15
Autres engagements donnés 15
Retraite 15
5.6. Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) 16

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 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 30/06/2016	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2017
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	15 257 800			15 257 800
TOTAL	**15 257 800**	**0**	-	**15 257 800**
Immobilisations corporelles				
Construction				-
Installations générales, agts	4 481 753	27 254	31 565	4 477 442
Matériel de transport				-
Matériel de bureau	2 315 629	32 621	929	2 347 321
TOTAL	**6 797 382**	**59 875**	**32 494**	**6 824 763**
Immobilisations financières				
Participations	10 489 480			10 489 480
Prêts et autres immobilisations financières	186 593	8 910	7 970	187 533
TOTAL	**10 676 073**	**8 910**	**7 970**	**10 677 013**
TOTAL GENERAL	**32 731 255**	**68 785**	**40 464**	**32 759 576**

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).

Immobilisation financières :

Les prêts et autres immobilisations financières sont constitués principalement de dépôts et cautionnements versés (116 milliers d'euros) ainsi que des prêts personnels – 1% logement – (72 milliers d'euros).

3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2016	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2017
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				-
Autres immobilisations incorporelles	1 453 177	11 090		1 464 267
TOTAL	**1 453 177**	**11 090**	**0**	**1 464 267**
Immobilisations corporelles				
Construction				-
Installations générales, agencements	3 147 787	345 915		3 493 702
Matériel de transport				-
Matériel de bureau	1 506 379	107 223		1 613 602
TOTAL	**4 654 166**	**453 139**	**0**	**5 107 305**
Immobilisations financières				
Titres de participations				-
Autres participations	29 188		29 188	0
Autres titres immobilisés				-
Prêts				-
TOTAL	**29 188**	**0**	**29 188**	**0**
TOTAL GENERAL	**6 136 531**	**464 229**	**29 188**	**6 571 572**

Au 30 juin 2017, des fonds commerciaux figurent à l'actif du bilan de la Société pour un montant total de 13 787 030 €. 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 clients et comptes rattachés			
Prêts (1) (2)	71 839	71 839	
Autres immobilisations financières	115 694	0	115 694
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	2 930 025	2 930 025	
Autres créances clients	76 467 068	76 467 068	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	20 437	20 437	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	237 293	237 293	
Impôts sur les bénéfices	1 019 422	1 019 422	
Taxe sur la valeur ajoutée	5 363 911	5 363 911	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	101 252	101 252	
Divers			
Groupe et associés (2)	2 233 837	2 233 837	
Débiteurs divers	8 914 617	8 914 617	
Charges constatées d'avance	3 582 505	3 582 505	
TOTAL	**101 057 901**	**100 942 207**	**115 694**

(1) Montant des Prêts accordés en cours d'exercice / Remboursements obtenus en cours 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 (*)	3 139 984	3 540 019	3 139 984	3 540 019
TOTAL	**3 139 984**	**3 540 019**	**3 139 984**	**3 540 019**

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'irrécouvrabilité.

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

3.5. Produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montant
Fournisseurs avoirs à obtenir	950
Clients factures à établir	1 587 010
Indemnités journalières à recevoir	153 217
Produits à recevoir remboursements assurance	8 200
Produits à recevoir dividendes	122 105
Produits à recevoir autres	431 437
TOTAL	**2 302 919**

3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Loyers	464 863		
Charges locatives et taxes foncières	95 426		
Entretien et maintenance	2 397		
Assurances	150 002		
Honoraires	1 016 561		
Affranchissements	12 080		
Cotisations professionnelles	1 838 962		
Divers	2 211		
TOTAL	**3 582 502**	-	-

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	169 898				169 898
Réserve légale	251 046				251 046
Autres réserves	945 067				945 067
Report à nouveau	4 841 270	(2 489 771)			2 351 499
Résultat	2 910 229	(2 910 229)		1 623 228	1 623 227
Dividendes		5 400 000			
CAPITAUX PROPRES	**11 627 970**	**0**	**0**	**1 623 228**	**7 851 198**

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	0	0	0	0
TOTAL	**0**	**0**	**0**	**0**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Litiges	1 486 000	853 635	1 466 000	873 635
Pertes de change	38 318	26 618	38 318	26 618
Pensions et obligations similaires	243 063			243 063
Impôts	0		0	0
Autres provisions pour risques & charges	771 472	576 110	0	1 347 582
TOTAL	**2 538 853**	**1 456 363**	**1 504 318**	**2 490 898**
TOTAL GENERAL	**2 538 853**	**1 456 363**	**1 504 318**	**2 490 898**

3.10. Dettes

Etat des dettes		Valeur brute	Échéance à 1 an au +	Échéance à + d'1 an et 5 ans au +	Échéance à + 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine	13 223	13 223		
	à plus d'1 an à l'origine	4 347 511	954 948	3 392 562	
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)		37 906 210	37 880 576	25 634	
Fournisseurs et comptes rattachés		29 809 362	29 809 362		
Personnel et comptes rattachés		17 949 434	17 949 434		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		15 426 913	15 426 913		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		12 137 212	12 137 212		
Autres impôts, taxes et assimilés		9 219	9 219		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupes et associés (2)		16 657	16 657		
Autres dettes		2 185 488	2 185 488		
Produits constatés d'avance		76 203 006	76 203 006		
TOTAL		**196 004 237**	**192 586 039**	**3 418 197**	-

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 4 800 000
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 466 104
(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :

Le poste « Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » est composé principalement d'un prêt pour 4 333 895 € et d'intérêts courus pour 13 616 €.

3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs	8 065 987
Charges diverses	519 396
Dettes fiscales et sociales	25 684 676
Provision participation	775 351
TOTAL	**35 045 410**

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 76 203 006 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 76 115 036 € et d'autre part pour 87 970 euros à la refacturation d'assurance.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1. Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires net	France	Etranger	Total
Répartition par secteur d'activités			
Honoraires	294 853 020	24 134 564	318 987 584
Prestations	33 846 805		33 846 805
TOTAL	**328 699 824**	**24 134 564**	**352 834 388**

4.2. Résultat financier

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Dividendes reçus	449 043	107 374
Autres intérêts et produits assimilés	28 732	1 506
Différences positives de change	122 411	341 146
Autres produits de participations	0	13 943
Reprise sur provisions pour perte de change	67 506	202 155
TOTAL	**667 692**	**666 124**

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	157 653	261 498
Différences négatives de change	341 179	619 964
Dotation provision dépréciation immobilisations financières	0	0
Dotations aux provisions pour perte de change	26 618	38 319
TOTAL	**525 449**	**919 781**

4.3. Opérations en commun

Les opérations en commun concernent : la quote-part de perte comptable de PwC Audit GIE au 30 juin 2017 enregistrée à hauteur de 16 536 euros.

4.4. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits sur exercices antérieurs	528 304	728 489
Reprises provisions pour litiges personnel	1 466 000	1 778 800
Divers produits exceptionnels	487 540	523 960
Reprises amortissements dérogatoire	0	270 044
Produits sur cessions éléments actifs	9 100	4 451
TOTAL	**2 490 944**	**3 305 744**

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses	226 720	334 369
Provision amortissements dérogatoires	0	44 885
Cession d'immobilisation corporelles	0	4 451
Indemnités transactionnelles	236 474	90 076
Provision litige personnel	853 635	1 466 000
Provision Agefos et autres	468 666	0
Dotations amortissements exceptionnels	107 455	0
Pénalités, amendes	2 837	120
Charges sur exercices antérieurs	2 100	1 046
Autres charges sur opérations de gestion	3 000	0
TOTAL	**1 900 886**	**1 940 947**

4.5. 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 775 351 €.

4.6. Impôts sur les bénéfices

Ventilation d'impôts sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Impôts	Imputation du crédit d'impôts	Résultat après impôt
Résultat courant	2 196 082	(876 761)	478 112	1 797 433
Résultat exceptionnel et participations des salariés	-185 292	11 087		-174 205
RESULTAT COMPTABLE	**2 010 790**	**(865 674)**	**478 112**	**1 623 228**

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	940 000 837 766	100,00%	1 399 999 1 399 999		2 734 772 108 147
PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	78 000 10 873 097	99,93%	5 107 117 5 107 117		37 955 355 1 023 113
PRICEWATERHOUSECOOPERS FRANCE 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	86 000 -38 142	99,96%	84 204 84 204		0 -46 013
Participations (entre 10 et 50%)					
PRICEWATERHOUSECOOPERS PME COMMISSARIAT AUX COMPTES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	1 901 259 -1 425 247	14,39%	302 976 302 976		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 Audit, conformément à la convention d'intégration fiscale signée le 1er 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 2017	1 321
Non cadres- Effectifs au 30 juin 2017	269

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
Caution Fondation					
- Caution PwC France	SG	157 500	630 000		787 500
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 IIEXA)	RBS		34 170		34 170
- Caution locaux Rennes (SCI ARSENAL)	SG	13 674			13 674
- Caution locaux Toulouse (Monceau Invest. Immob.)	SG			22 168	22 168
Caution soumission marché SONELGAZ (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 :

42 824 € pour Crystal Park
3 335 € pour Vatimesnil
6 154 € 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 2017, la société a comptabilisé un CICE de 1 612 424 € en diminution des charges de personnel.

Le CICE relatif à 2016, d'un montant de 1 723 342 €, a été imputé sur l'impôt société dû au titre de l'exercice clos au 30 juin 2017.

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 13 DECEMBRE 2017

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 2017 qui font ressortir un résultat bénéficiaire de 1 623 228 euros, décide de l'affecter comme suit :

- Distribution d'un dividende de 1 620 000 euros, soit un dividende de 30 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 de 3 228 euros au poste report à nouveau, qui de 2 351 499 euros sera porté à 2 354 727 euros.

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

- 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.
- 2015/2016 : 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

Patrice Morot

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
1er juillet 2016 au 30 juin 2017

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
1er juillet 2016 au 30 juin 2017

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 2017, 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 Conseil d'Administration. 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, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Fait à Vincennes, le 29 novembre 2017.

Audit Conseil – France International
Jean-Pierre FEIBEL