

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 30/01/2019 sous le numéro de dépôt 3656

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 2017 au 30 juin 2018

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

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 2017 au 30 juin 2018

Aux Actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes de la société **PricewaterhouseCoopers Audit** relatif 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.

I – FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous avons estimé 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la valeur des titres de participation inscrite au bilan.

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.

III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES

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 associés 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 ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

IV – RESPONSABILITES 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 le Conseil d'administration.

V- RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVE A 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 Vincennes, le 26 novembre 2018.


Audit Conseil – France International
Jean-Pierre FEIBEL

**PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDIT**

**0063 Rue de Villiers
92200 NEUILLY SUR SEINE**

Comptes au 30/06/2018



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

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

Détail des comptes

Détail des comptes - Actif	8
Détail des comptes - Passif	12
Détail des comptes - Charges	16
Détail des comptes - Produits	23

Comptes annuels

92200 NEUILLY SUR SEINE

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2018	30/06/2017
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 470 769	1 470 769		6 502
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	6 418 897	3 468 598	2 950 299	1 717 457
Immobilisations en cours	108 651		108 651	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	10 489 481		10 489 481	10 489 481
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	71 839		71 839	71 839
Autres immobilisations financières	124 438		124 438	115 694
ACTIF IMMOBILISE	32 471 106	4 939 367	27 531 739	26 188 004
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	86 680 682		86 680 682	77 103 036
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	526 441		526 441	35 305
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	79 004 363	3 397 661	75 606 702	75 857 074
Autres créances	14 638 952		14 638 952	17 890 770
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	2 951 012		2 951 012	5 700 076
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	3 269 517		3 269 517	3 582 505
ACTIF CIRCULANT	187 070 966	3 397 661	183 673 306	180 168 765
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	9 184		9 184	26 618
TOTAL GENERAL	219 551 256	8 337 028	211 214 228	206 383 387

92200 NEUILLY SUR SEINE

Rubriques	30/06/2018	30/06/2017
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
Ecart 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	2 354 727	2 351 499
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	67 395	1 623 228
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	6 298 592	7 851 197
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 315 726	2 140 381
Provisions pour charges	263 564	350 518
PROVISIONS	2 579 291	2 490 899
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 412 245	4 360 734
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	17 303 211	37 906 211
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 486 199	29 809 362
Dettes fiscales et sociales	48 248 994	45 522 778
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 570 606	2 202 145
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	87 289 610	76 203 006
DETTES	202 310 865	196 004 237
Ecart de conversion passif	25 481	37 054
TOTAL GENERAL	211 214 228	206 383 387

92200 NEUILLY SUR SEINE

Rubriques	France	Exportation	30/06/2018	30/06/2017
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	322 606 346	22 343 785	344 950 131	352 834 388
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	322 606 346	22 343 785	344 950 131	352 834 388
Production stockée			9 577 645	1 040 090
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			3 849 857	3 227 994
Autres produits			1 774	14 901
PRODUITS D'EXPLOITATION			358 379 407	357 117 374
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			211 287 682	216 530 428
Impôts, taxes et versements assimilés			7 995 238	8 190 331
Salaires et traitements			87 325 532	81 714 328
Charges sociales			37 933 072	35 470 645
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			551 973	464 230
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 397 661	3 540 019
Dotations aux provisions				
Autres charges			9 299 540	9 137 017
CHARGES D'EXPLOITATION			357 790 698	355 046 998
RESULTAT D'EXPLOITATION			588 708	2 070 376
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré			18 454	16 536
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				449 043
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			60 147	28 732
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			26 618	67 507
Différences positives de change			357 507	122 411
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			444 272	667 692
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			29 685	26 618
Intérêts et charges assimilées			160 020	157 653
Différences négatives de change			266 810	341 179
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			456 514	525 449
RESULTAT FINANCIER			-12 243	142 243
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			558 011	2 196 083

Rubriques	30/06/2018	30/06/2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	528 153	528 304
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 838 668	496 641
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	961 090	1 466 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 327 911	2 490 945
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 819	7 937
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 043 462	463 194
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 046 415	1 429 756
CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 099 697	1 900 886
RESULTAT EXCEPTIONNEL	228 214	590 059
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	643 526	775 351
Impôts sur les bénéfices	75 305	387 563
TOTAL DES PRODUITS	365 151 589	360 276 011
TOTAL DES CHARGES	365 084 194	358 652 784
BENEFICE OU PERTE	67 395	1 623 228

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 2018

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 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				
Autres immobilisations incorporelles	15 257 800			15 257 800
TOTAL	15 257 800	0	-	15 257 800
Immobilisations corporelles				
Construction				-
Installations générales, agts	4 477 442	1 793 139	1 730 117	4 540 465
Matériel de transport				-
Matériel de bureau	2 347 321	103 001	571 889	1 878 432
Immobilisations corporelles en-cours		108 651		108 651
TOTAL	6 824 763	2 004 791	2 302 006	6 527 549
Immobilisations financières				
Participations	10 489 481			10 489 481
Prêts et autres immobilisations financières	187 533	21 412	12 668	196 277
TOTAL	10 677 014	21 412	12 668	10 685 758
TOTAL GENERAL	32 759 577	2 026 203	2 314 674	32 471 106

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 (124 milliers d'euros) ainsi que des prêts personnels – 1% logement – (72 milliers d'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'établissements				-
Autres immobilisations incorporelles	1 464 267	6 502		1 470 769
TOTAL	1 464 267	6 502	0	1 470 769
Immobilisations corporelles				
Construction				-
Installations générales, agencements	3 493 702	455 272	1 469 556	2 479 419
Matériel de transport				-
Matériel de bureau	1 613 603	90 198	714 623	989 179
TOTAL	5 107 306	545 471	2 184 179	3 468 598
Immobilisations financières				
Titres de participations				-
Autres participations				0
Autres titres immobilisés				-
Prêts				-
TOTAL	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	6 571 573	551 973	2 184 179	4 939 367

Au 30 juin 2018, 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 30/06/2018	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	124 438	0	124 438
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	3 049 655	3 049 655	
Autres créances clients	75 954 708	75 954 708	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	9 598	9 598	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	330 198	330 198	
Impôts sur les bénéfices	845 915	845 915	
Taxe sur la valeur ajoutée	7 682 607	7 682 607	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 809	3 809	
Divers			
Groupe et associés (2)	2 854 584	2 854 584	
Débiteurs divers	2 912 240	2 912 240	
Charges constatées d'avance	3 269 517	3 269 517	
TOTAL	97 109 109	96 912 831	196 277
(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 (*)	3 540 019	3 397 661	3 540 019	3 397 661
TOTAL	3 540 019	3 397 661	3 540 019	3 397 661

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
Fournisseurs avoirs à obtenir	950
Clients factures à établir	3 019 846
Indemnités journalières à recevoir	245 576
Expatriés : Remboursement charges sociales à recevoir	7 025
Produits à recevoir autres	409 355
TOTAL	3 682 752

3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Loyers	294 150		
Charges locatives et taxes foncières	89 860		
Entretien et maintenance	5 037		
Assurances	207 205		
Documentation	15 191		
Honoraires	1 003 544		
Affranchissements	7 919		
Cotisations professionnelles	1 641 511		
Divers	5 100		
TOTAL	3 269 517	-	-

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 99,75 % 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	2 351 499	3 228			2 354 727
Résultat	1 623 228	(1 623 228)		67 395	67 395
Dividendes		1 620 000			
CAPITAUX PROPRES	7 851 197	0	0	67 395	6 298 592

Un dividende de 1 620 000 €, soit un dividende de 30 € 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	873 635	1 046 415	853 635	1 066 415
Pertes de change	26 618	9 184	26 618	9 184
Pensions et obligations similaires	243 063			243 063
Impôts	0		0	0
Autres provisions pour risques & charges	1 347 583	20 501	107 455	1 260 629
TOTAL	2 490 899	1 076 100	987 708	2 579 291
TOTAL GENERAL	2 490 899	1 076 100	987 708	2 579 291

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	8 901	8 901		
	à plus d'1 an à l'origine	3 403 344	964 410	2 438 934	
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)		17 303 211	17 277 576	25 634	
Fournisseurs et comptes rattachés		43 486 199	43 486 199		
Personnel et comptes rattachés		19 613 648	19 613 648		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		16 475 572	16 475 572		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		12 147 008	12 147 008		
Autres impôts, taxes et assimilés		12 766	12 766		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupes et associés (2)		25 940	25 940		
Autres dettes		2 544 666	2 544 666		
Produits constatés d'avance		87 289 610	87 289 610		
TOTAL		202 310 865	199 846 296	2 464 568	-
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 560 000	(2) Montant des divers emprunts et dettes		
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		3 501 332	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 3 392 563 € et d'intérêts courus pour 10 781 €.

3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs	10 563 744
Charges diverses	592 419
Dettes fiscales et sociales	28 072 050
Provision participation	643 526
TOTAL	39 871 739

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 87 289 609 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 87 194 984 € et d'autre part pour 94 625 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
<u>Répartition par secteur d'activités</u>			
Honoraires	292 942 850	22 343 785	315 286 634
Prestations	29 663 497		29 663 497
TOTAL	322 606 346	22 343 785	344 950 131

4.2. Résultat financier

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Dividendes reçus		449 043
Autres intérêts et produits assimilés	60 147	28 732
Différences positives de change	357 507	122 411
Autres produits de participations	0	0
Reprise sur provisions pour perte de change	26 618	67 506
TOTAL	444 272	667 692

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	160 020	157 653
Différences négatives de change	266 810	341 179
Dotation provision dépréciation immobilisations financières	0	0
Dotations aux provisions pour perte de change	29 685	26 618
TOTAL	456 514	525 449

4.3. Opérations en commun

Les opérations en commun concernent : la quote-part de perte comptable de PwC Audit GIE au 30 juin 2018 enregistrée à hauteur de 18 454 euros.

4.4. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits sur exercices antérieurs	118 798	46 703
Reprises provisions pour litiges personnel	853 635	1 466 000
Divers produits exceptionnels	409 905	487 540
Reprises amortissements cession bail	107 455	0
Produits sur cessions éléments actifs		9 100
Produits exceptionnels quote part GIE	4 838 118	481 601
TOTAL	6 327 911	2 490 944

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses		41 859
Cession d'immobilisation corporelles	122 698	0
Indemnités transactionnelles	89 328	236 474
Provision litige personnel	1 046 415	853 635
Provision Agefos et autres		468 666
Dotations amortissements exceptionnels		107 455
Pénalités, amendes	4 833	2 837
Charges sur exercices antérieurs	4 986	2 100
Autres charges sur opérations de gestion		3 000
Charges exceptionnelles quote part GIE	4 831 435	184 861
TOTAL	6 099 695	1 900 886

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 643 525 €.

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	558 011	(840 977)	583 293	300 327
Résultat exceptionnel et participations des salariés	-415 311	182 379		-232 932
RESULTAT COMPTABLE	142 700	(658 598)	583 293	67 395

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Détail des filiales et participations

Dénomination	Capital	QP détenue	Valeur brute Titres	Prêts avances & cautions	Chiffre d'affaires
Siège social	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette Titres		Résultat comptable
Filiales (+ 50 %)					
PRICEWATERHOUSECOOPERS SERVICES FRANCE	940 000	100,00%	1 399 999		3 374 048
Ensemble Immobilier Grand Hôtel Dieu - quai Jules Courmont et rue de la Barre 69002 Lyon	945 915		1 399 999		82 747
PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES	78 000	99,93%	5 107 117		33 865 636
63 rue de Villiers	11 896 210		5 107 117		864 061
92200 NEUILLY SUR SEINE					
PRICEWATERHOUSECOOPERS FRANCE	86 000	99,96%	84 204		967 110
63 rue de Villiers	-84 155		84 204		66 865
92200 NEUILLY SUR SEINE					
Participations (entre 10 et 50%)					
PWC ENTREPRENEURS					
COMMISSARIAT AUX COMPTES	1 901 259	14,39%	302 976		14 762 442
63 rue de Villiers	67 648		302 976		788 217
92200 NEUILLY SUR SEINE					

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 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 2018	1 334
Non cadres- Effectifs au 30 juin 2018	255

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 Fondation					
- Cautions PwC France	SG	157 500	472 500		630 000
Cautions Baux					
- Cautions locaux Marseille (Les Docks)	SG			88 350	88 350
- Cautions locaux Lille (SCPI ACCIMO)	RBS		71 551		71 551
- Cautions locaux Strasbourg (SCI HENNA)	RBS		34 170		34 170
- Cautions locaux Rennes (SCI ARSENAL)	SG	13 970			13 970
- Cautions locaux Toulouse (Moncean Invest Immobil)	SG			22 056	22 056
- Cautions bureaux Lyon (GHD)	SG			222 600	222 600
- Cautions commerces Lyon (GHD)	SG			28 310	28 310

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 :

40 944 € pour Crystal Park
3 313 € pour Vatismesnil
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 2018, la société a comptabilisé un CICE de 1 709 345 € en diminution des charges de personnel.

Le CICE relatif à 2017, d'un montant de 2 252 796 €, a été imputé sur l'impôt société dû au titre de l'exercice clos au 30 juin 2018.

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 14 DECEMBRE 2018

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 2018 qui font ressortir un résultat bénéficiaire de 67 395 euros, décide de l'affecter comme suit :

- la totalité au poste report à nouveau qui de 2 354 727 euros sera porté à 2 422 122 euros.

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

- 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.
- 2016/2017 : 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.

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

Extrait certifié conforme

Patrice Morot

Président

