

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 24/12/2019 sous le numéro de dépôt 55121

Greffe du tribunal de commerce de Nanterre



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 24/12/2019

Numéro de dépôt : 2019/55121

Déposant :

Nom/dénomination : PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT

Forme juridique :

N° SIREN : 672 006 483

N° gestion : 1994 B 00788



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 2018 au 30 juin 2019

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 2018 au 30 juin 2019

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 2019, 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 2018 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.

AC-FI



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.

AC-FI

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.

AC-FI



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 25 novembre 2019.

Audit Conseil – France International
Soufian MALIK

AC-FI

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2019	30/06/2018
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 470 769	1 470 769		
Fonds commercial	13 845 697		13 845 697	13 787 030
Autres immobilisations incorporelles	240 050		240 050	
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	7 685 903	3 934 261	3 751 642	2 950 299
Immobilisations en cours	167 385		167 385	108 651
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	10 489 023		10 489 023	10 489 481
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	71 839		71 839	71 839
Autres immobilisations financières	136 631		136 631	124 438
ACTIF IMMOBILISE	34 107 298	5 405 030	28 702 267	27 531 739
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	108 389 353		108 389 353	86 680 682
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	979 384		979 384	526 441
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	92 678 195	4 318 960	88 359 235	75 606 702
Autres créances	19 746 857		19 746 857	14 638 952
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	3 533 454		3 533 454	2 951 012
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	3 185 927		3 185 927	3 269 517
ACTIF CIRCULANT	228 513 168	4 318 960	224 194 209	183 673 306
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	13 760		13 760	9 184
TOTAL GENERAL	262 634 226	9 723 990	252 910 236	211 214 228



92200 NEUILLY SUR SEINE

Rubriques	30/06/2019	30/06/2018
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	2 422 122	2 354 727
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	307 650	67 395
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	6 606 242	6 298 592
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 034 603	2 315 726
Provisions pour charges	249 821	263 564
PROVISIONS	2 284 424	2 579 291
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 044 938	3 412 245
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	22 107 211	17 303 211
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 782 985	43 486 199
Dettes fiscales et sociales	49 419 671	48 248 994
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 225 879	2 570 606
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	109 427 909	87 289 610
DETTES	244 008 593	202 310 865
Ecarts de conversion passif	10 977	25 481
TOTAL GENERAL	252 910 236	211 214 228



Rubriques	France	Exportation	30/06/2019	30/06/2018
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	337 084 106	21 209 486	358 293 592	344 950 131
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	337 084 106	21 209 486	358 293 592	344 950 131
Production stockée			21 708 671	9 577 645
Production immobilisée			240 050	
Subventions d'exploitation			85 230	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			3 994 778	3 849 857
Autres produits			38 688	1 774
PRODUITS D'EXPLOITATION			384 361 010	358 379 407
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			225 377 098	211 287 682
Impôts, taxes et versements assimilés			8 813 825	7 995 238
Salaires et traitements			90 672 563	87 325 532
Charges sociales			39 402 754	37 933 072
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			682 665	551 973
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 318 960	3 397 661
Dotations aux provisions				
Autres charges			14 153 508	9 299 540
CHARGES D'EXPLOITATION			383 421 373	357 790 698
RESULTAT D'EXPLOITATION			939 637	588 708
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré			18 418	18 454
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			148 277	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			49 319	60 147
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			9 184	26 618
Différences positives de change			126 587	357 507
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			333 366	444 272
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			20 518	29 685
Intérêts et charges assimilées			109 619	160 020
Différences négatives de change			70 554	266 810
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			200 691	456 514
RESULTAT FINANCIER			132 675	-12 243
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			1 053 894	558 011

Rubriques	30/06/2019	30/06/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	707 635	528 153
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 917 518	4 838 668
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	1 046 415	961 090
PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 671 568	6 327 911
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 785	9 819
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 090 348	5 043 462
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	760 715	1 046 415
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 872 848	6 099 697
RESULTAT EXCEPTIONNEL	798 720	228 214
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	678 422	643 526
Impôts sur les bénéfices	866 542	75 305
TOTAL DES PRODUITS	389 365 945	365 151 589
TOTAL DES CHARGES	389 058 295	365 084 194
BENEFICE OU PERTE	307 650	67 395



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 2019



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. M...', written over a horizontal line.

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 2019 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 30/06/2018	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2019
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	15 257 800	298 717		15 556 517
TOTAL	15 257 800	298 717	-	15 556 517
Immobilisations corporelles				
Construction				-
Installations générales, agts	4 540 465	3 230 661	2 461 730	5 309 396
Matériel de transport				-
Matériel de bureau	1 878 432	517 941	19 866	2 376 507
Immobilisations corporelles en-cours	108 651	167 384	108 651	167 384
TOTAL	6 527 549	3 915 986	2 590 247	7 853 288
Immobilisations financières				
Participations	10 489 481		457	10 489 024
Prêts et autres immobilisations financières	196 277	12 255	62	208 470
TOTAL	10 685 758	12 255	519	10 697 494
TOTAL GENERAL	32 471 106	4 226 958	2 590 766	34 107 298

Immobilisations incorporelles :

Le poste Fonds commercial, tel qu'il figure au bilan pour 13 845 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), à des acquisitions anciennes (316 milliers d'euros), et à l'acquisition de clientèle de Dominique Foudrinier (58 milliers d'euros).

Immobilisation financières :

Les prêts et autres immobilisations financières sont constitués principalement de dépôts et cautionnements versés (136 milliers d'euros) ainsi que des prêts personnels – 1% logement – (72 milliers d'euros).

3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2018	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2019
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				-
Autres immobilisations incorporelles	1 470 769			1 470 769
TOTAL	1 470 769	0	0	1 470 769
Immobilisations corporelles				
Construction				-
Installations générales, agencements	2 479 419	562 132	198 577	2 842 974
Matériel de transport	0			-
Matériel de bureau	989 179	120 532	18 423	1 091 288
TOTAL	3 468 598	682 664	217 000	3 934 262
Immobilisations financières				
Titres de participations				-
Autres participations				0
Autres titres immobilisés				-
Prêts				-
TOTAL	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	4 939 367	682 664	217 000	5 405 031

Au 30 juin 2019, des fonds commerciaux figurent à l'actif du bilan de la Société pour un montant total de 13 845 697 €. 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 30/06/2019	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	136 631	0	136 631
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	3 236 387	3 236 387	
Autres créances clients	89 441 807	89 441 807	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	30 673	30 673	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	319 759	319 759	
Impôts sur les bénéfices		0	
Taxe sur la valeur ajoutée	10 123 241	10 123 241	
Autres impôts, taxes et versements assimilés		0	
Divers			
Groupe et associés (2)	1 736 953	1 736 953	
Débiteurs divers	7 536 229	7 536 229	
Charges constatées d'avance	3 185 926	3 185 926	
TOTAL	115 819 448	115 610 978	208 470
Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des 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 (*)	3 397 661	4 318 959	3 397 661	4 318 959
TOTAL	3 397 661	4 318 959	3 397 661	4 318 959

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	3 789 762
Indemnités journalières à recevoir	245 905
Produits à recevoir autres	1 047 904
TOTAL	5 084 521

3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Loyers	204 216		
Charges locatives et taxes foncières	19 030		
Entretien et maintenance	4 415		
Assurances	206 753		
Documentation	4 125		
Honoraires	1 000 700		
Affranchissements	2 854		
Cotisations professionnelles	1 701 137		
Divers	42 696		
TOTAL	3 185 926	-	-

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	2 354 727	67 395			2 422 122
Résultat	67 395	(67 395)		307 650	307 650
Dividendes					
CAPITAUX PROPRES	6 298 592	0	0	307 650	6 606 242

Il n'a pas été versé de dividende au cours de l'exercice.

3.9. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées

TOTAL	0	0	0	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Litiges	1 066 415	760 715	1 046 415	780 715
Pertes de change	9 184	13 760	9 184	13 760
Pensions et obligations similaires	243 063			243 063
Impôts	0		0	0
Autres provisions pour risques & charges	1 260 629	6 758	20 501	1 246 886
TOTAL	2 579 291	781 233	1 076 100	2 284 424
TOTAL GENERAL	2 579 291	781 233	1 076 100	2 284 424

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	97 990	97 990		
	à plus d'1 an à l'origine	4 946 948	1 491 539	3 455 409	
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)		22 107 210	22 081 576	25 634	
Fournisseurs et comptes rattachés		54 782 985	54 782 985		
Personnel et comptes rattachés		19 316 310	19 316 310		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		15 319 801	15 319 801		
Impôts sur les bénéfices		78 476	78 476		
Taxe sur la valeur ajoutée		14 028 624	14 028 624		
Autres impôts, taxes et assimilés		676 460	676 460		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupes et associés (2)		18 077	18 077		
Autres dettes		3 207 802	3 207 802		
Produits constatés d'avance		109 427 909	109 427 909		
TOTAL		244 008 592	240 527 549	3 481 043	-
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 500 000	(2) Montant des divers emprunts et dettes		
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		953 629	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 de deux prêts, (l'un pour 2 438 933 €, l'autre pour 2 500 000 €) et d'intérêts courus pour 8 014 €.

3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs	12 863 851
Charges diverses	547 403
Dettes fiscales et sociales	28 141 714
Provision participation	678 422
TOTAL	42 231 390

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 109 427 909 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 109 284 960 € et d'autre part pour 142 949 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	327 037 636	21 209 486	348 247 122
Prestations	10 046 470		10 046 470
TOTAL	337 084 106	21 209 486	358 293 592

4.2. Résultat financier

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Dividendes reçus	148 277	
Autres intérêts et produits assimilés	49 319	60 147
Différences positives de change	126 587	357 507
Autres produits de participations	0	0
Reprise sur provisions pour perte de change	9 184	26 618
TOTAL	333 366	444 272

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	109 619	160 020
Différences négatives de change	70 554	266 810
Dotation provision dépréciation immobilisations financières	0	0
Dotations aux provisions pour perte de change	20 518	29 685
TOTAL	200 691	456 514

4.3. Opérations en commun

Les opérations en commun concernent : la quote-part de perte comptable de PwC Audit GIE au 30 juin 2019 enregistrée à hauteur de 18 418 euros.

4.4. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits sur exercices antérieurs	707 635	118 798
Reprises provisions pour litiges personnel	1 046 415	853 635
Divers produits exceptionnels		409 905
Reprises amortissements cession bail		107 455
Produits sur cessions éléments actifs		
Produits exceptionnels quote part GIE	2 917 518	4 838 118
TOTAL	4 671 568	6 327 911

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses	26 707	
Cession d'immobilisation corporelles	12 773	122 698
Indemnités transactionnelles	120 632	89 328
Provision litige personnel	760 715	1 046 415
Provision Agefos et autres		
Dotations amortissements exceptionnels		
Pénalités, amendes	2 615	4 833
Charges sur exercices antérieurs		4 986
Autres charges sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles quote part GIE	2 949 406	4 831 435
TOTAL	3 872 848	6 099 695

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 678 422 €.

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	1 053 894	(1 209 763)	383 320	227 451
Résultat exceptionnel et participations des salariés	120 298	(40 099)		80 199
RESULTAT COMPTABLE	1 174 192	(1 249 863)	383 320	307 649

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 %)					
PRICEWATERHOUSECOOPERS SERVICES FRANCE Ensemble Immobilier Grand Hôtel Dieu quai Jules Courmont et rue de la Barre 69002 Lyon	940 000 1 028 701	100,00%	1 399 999 1 399 999		885 022 -361 154
PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	78 000 12 760 272	99,93%	5 107 117 5 107 117		34 683 936 -245 501
PRICEWATERHOUSECOOPERS FRANCE 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	86 000 -17 289	99,96%	84 204 84 204		519 475 99 992
Participations (entre 10 et 50%)					
PWC ENTREPRENEURS COMMISSARIAT AUX COMPTES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	1 901 259 855 866	14,39%	302 976 302 976		17 702 056 -180 651

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 2019	1 414
Non cadres- Effectifs au 30 juin 2019	86

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	393 750		551 250
Cautions Baux					
- Cautions locaux Marseille (Les Docks)	SG		89 792		89 792
- Cautions locaux Lille (SCPI ACCIMO)	RBS	71 551			71 551
- Cautions locaux Strasbourg (SCI HEXA)	RBS	34 170			34 170
- Cautions locaux Rennes (PFO2)	SG			42 889	42 889
- Cautions locaux Toulouse (Monceau Invest Immob)	SG		22 905		22 905
- Cautions bureaux Lyon (GHD)	SG			227 458	227 458
- Cautions commerces Lyon (GHD)	SG			28 928	28 928

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 :

41 480 € pour Crystal Park
3 313 € pour Vatismesnil
6 207 € 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 2019, la société a comptabilisé un CICE de 891 449 € en diminution des charges de personnel.

Le CICE relatif à 2018, d'un montant de 1 956 335 €, a été imputé sur l'impôt société dû au titre de l'exercice clos au 30 juin 2019.

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE
GENERALE ANNUELLE DU 18 DECEMBRE 2019

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir pris connaissance du rapport du Conseil d'administration annuels de l'exercice clos le 30 juin 2019 qui font ressortir un résultat bénéficiaire de 307 729 772 euros, report à nouveau de 2 422 122 euros constitue un montant distribuable de 2 729 772, décide :

- 540 000 euros au titre de la distribution d'un dividende, soit un dividende de 10 euros par action
- Le solde, soit 2 189 772 euros au poste report à nouveau.

L'Assemblée générale précise que, pour ceux des actionnaires pouvant en bénéficier, ce dividende est imposable à la totalité au prélèvement forfaitaire unique de 30 % (17,2 % de prélèvements sociaux et 12,8 % d'impôt sur le revenu) visé à l'article 117 quater du Code général des impôts) ou, sur option du bénéficiaire, à l'impôt de l'impôt sur le revenu avec bénéfice de l'abattement de 40 % visé à l'article 158 au 3-2° du Code de l'impôt sur le revenu.

Conformément à la loi, nous vous rappelons que la Société a distribué les dividendes suivants pour les exercices :

- 2015/2016 : 5 400 000 euros, soit un dividende de 100 euros par action. Ce dividende est imposable à la totalité au prélèvement forfaitaire unique de 30 % (17,2 % de prélèvements sociaux et 12,8 % d'impôt sur le revenu) visé à l'article 117 quater du Code général des impôts) ou, sur option du bénéficiaire, à l'impôt de l'impôt sur le revenu avec bénéfice de l'abattement de 40 % visé à l'article 158 au 3-2° du Code de l'impôt sur le revenu.
- 2016/2017 : 1 620 000 euros, soit un dividende de 30 euros par action. Ce dividende est imposable à la totalité au prélèvement forfaitaire unique de 30 % (17,2 % de prélèvements sociaux et 12,8 % d'impôt sur le revenu) visé à l'article 117 quater du Code général des impôts) ou, sur option du bénéficiaire, à l'impôt de l'impôt sur le revenu avec bénéfice de l'abattement de 40 % visé à l'article 158 au 3-2° du Code de l'impôt sur le revenu.
- 2017/2018 : néant

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

Extrait certifié conforme

Patrice Morot

Président

