

II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/06/2023

Rubriques	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	376 070 821	17 577 588	393 648 410	342 447 331
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	376 070 821	17 577 588	393 648 410	342 447 331
Production stockée			1 443 133	16 953 456
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			705 332	829 199
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			5 556 764	4 506 095
Autres produits			200 543	74 226
PRODUITS D'EXPLOITATION			401 554 182	364 810 306
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			221 892 625	196 929 717
Impôts, taxes et versements assimilés			7 506 708	7 576 359
Salaires et traitements			104 131 033	95 668 746
Charges sociales			44 779 039	42 763 318
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 315 400	1 062 894
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 933 074	3 439 376
Dotations aux provisions				
Autres charges			16 629 546	15 542 060
CHARGES D'EXPLOITATION			400 187 423	362 982 471
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 366 758	1 827 835
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée			28 372	
Perte supportée ou bénéfice transféré			-28 372	28 372
PRODUITS FINANCIERS			1 948 772	327 802
Produits financiers de participations			1 130 053	91 546
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			382 308	
Autres intérêts et produits assimilés			47 088	932
Reprises sur provisions et transferts de charges			7 231	8 973
Différences positives de change			382 092	226 351
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			264 554	133 079
Dotations financières aux amortissements et provisions			62 240	25 511
Intérêts et charges assimilées			77 949	81 978
Différences négatives de change			124 365	25 589
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			1 684 218	194 723
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			3 107 720	1 994 186
PRODUITS EXCEPTIONNELS			1 568 489	2 387 010
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			1 356 721	1 708 665
Produits exceptionnels sur opérations en capital			32 715	88 995
Reprises sur provisions et transferts de charges			179 052	589 350
CHARGES EXCEPTIONNELLES			898 862	1 758 583
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			239 659	331 544
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			16 839	517 172
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			642 363	909 867
RESULTAT EXCEPTIONNEL			669 626	628 427
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			708 268	1 417 500
Impôts sur les bénéfices			188 966	1 578 060
TOTAL DES PRODUITS			405 099 814	367 525 118
TOTAL DES CHARGES			402 219 701	367 898 065
BENEFICE OU PERTE			2 880 113	-372 947

Comptes certifiés conformes
Emmanuel Benoist
Président

DocuSigned by:
 *Emmanuel Benoist*
F38C18B1D47E454...

2023

COMPTES ANNUELS
SAS PricewaterhouseCoopers Audit
EXERCICE CLOS LE 30/06/2023

I. BILAN AU 30/06/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/06/2023	Net 30/06/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 730 759	1 730 759		6 072
Fonds commercial	13 845 697		13 845 697	13 845 697
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	13 955 882	4 557 983	9 397 899	8 780 705
Immobilisations en cours				5 172
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	6 339 666		6 339 666	8 786 049
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1		1	1
Autres immobilisations financières	386 417		386 417	315 529
ACTIF IMMOBILISE	36 258 423	6 288 742	29 969 681	31 739 225
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	78 116 656		78 116 656	76 674 523
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	2 779 778		2 779 778	1 317 895
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	92 853 567	3 931 360	88 922 206	66 401 346
Autres créances	48 062 621		48 062 621	19 645 186
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	12 862 887		12 862 887	14 705 982
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	3 321 076		3 321 076	4 487 072
ACTIF CIRCULANT	237 996 585	3 931 360	234 065 224	183 232 003
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	9 730		9 730	7 231
TOTAL GENERAL	274 264 737	10 220 102	264 044 635	214 978 459

SAS PricewaterhouseCoopers Audit

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel (dont versé : 2 510 460)	2 510 460	2 510 460
Primes d'émission, de fusion, d'apport	174 254	169 898
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	251 046	251 046
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	945 067	945 067
Report à nouveau	-2 478 501	-2 105 554
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 880 113	-372 947
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	4 282 439	1 397 970
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	1 060 026	815 583
Provisions pour charges	252 510	18 280
PROVISIONS	1 312 536	833 864
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	520 135	1 021 956
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	483 115	181 431
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 529 652	44 021 433
Dettes fiscales et sociales	59 153 994	54 486 045
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8 108
Autres dettes	3 400 614	11 470 563
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	113 358 128	101 552 929
DETTES	258 445 637	212 742 464
Ecart de conversion passif	4 023	4 162
TOTAL GENERAL	264 044 635	214 978 459

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 15 DECEMBRE 2023**

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Conseil d'administration et approuvé les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2023 qui font ressortir un bénéfice de 2 880 113 euros, décide de l'affecter comme suit :

- En totalité au poste Report à nouveau qui de (2 478 501) euros se trouve porté à 401 612 euros,
- Affectation du poste Report à nouveau de 401 612 euros au poste Autres réserves, ramenant le poste Report à nouveau à 0 euro, et portant le poste Autres réserves de 945 067 euros à 1 346 679 euros, sur lequel sera prélevé un montant de 1 296 000 euros au titre de la distribution d'un dividende, soit un dividende de 24 euros par action,
- Le solde du poste Autres réserves étant de 50 679 euros.

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

Conformément à la loi, il est ici rappelé que la Société n'a distribué aucun dividende au cours des trois derniers exercices.

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

Extrait certifié conforme

Emmanuel Benoist

Président

DocuSigned by:

F38C18B1D47E454...

Ce document est signé au moyen de la plateforme de signature électronique DocuSign®.

Il est précisé que le signataire accepte de signer le présent document par signature électronique et manifeste ainsi son consentement aux obligations qui découlent du présent document. Ainsi, en application des articles 1366 et 1367 du Code Civil, du décret n° 2017-1416 du 28 septembre 2017 relatif à la signature électronique, du Règlement (UE) n° 910/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014, le signataire reconnaît (i) qu'en procédant par signature électronique, il donne au présent document la même force probante que l'écrit sur support papier constituant ainsi l'original qui lui revient et également (ii) que la signature électronique utilisée via DocuSign® permet d'identifier le signataire, d'assurer l'intégrité du document et de le conserver sans possibilité de le modifier, et enfin (iii) que les données d'horodatage du document, qui permettent de constituer et de certifier la date de signatures des présentes, lui sont opposables et font foi entre elles. En cas de contestation, il appartiendra à celui qui conteste l'intégrité et/ou la validité du présent document d'en rapporter la preuve, et ce en produisant tous les éléments d'identification qui ont été utilisés pour les besoins de la signature électronique, le certificat de signature électronique relatant les modalités techniques de réalisation de la signature électronique.

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 B 672 006 483

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice social couvrant la période du
1^{er} juillet 2022 au 30 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes

AUDIT CONSEIL - FRANCE INTERNATIONAL

Siège Social : 11, rue des Laitières – 94300 VINCENNES

Tél : 01 43 74 39 91 - 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 : Paris 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

RCS : Nanterre B 672 006 483

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice social couvrant la période du
1er juillet 2022 au 30 juin 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par votre conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 2022 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Règles et méthodes comptables :

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'Annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 les textes légaux et réglementaires.

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 autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle 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 24 novembre 2023

Le Commissaire aux Comptes

Audit Conseil – France International
Soufian MALIK

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a vertical stroke and a small flourish at the bottom.

2023

COMPTES ANNUELS

SAS PricewaterhouseCoopers Audit

EXERCICE CLOS LE 30/06/2023

I. BILAN AU 30/06/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/06/2023	Net 30/06/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 730 759	1 730 759		6 072
Fonds commercial	13 845 697		13 845 697	13 845 697
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	13 955 882	4 557 983	9 397 899	8 780 705
Immobilisations en cours				5 172
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	6 339 666		6 339 666	8 786 049
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1		1	1
Autres immobilisations financières	386 417		386 417	315 529
ACTIF IMMOBILISE	36 258 423	6 288 742	29 969 681	31 739 225
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	78 116 656		78 116 656	76 674 523
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	2 779 778		2 779 778	1 317 895
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	92 853 567	3 931 360	88 922 206	66 401 346
Autres créances	48 062 621		48 062 621	19 645 186
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	12 862 887		12 862 887	14 705 982
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	3 321 076		3 321 076	4 487 072
ACTIF CIRCULANT	237 996 585	3 931 360	234 065 224	183 232 003
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	9 730		9 730	7 231
TOTAL GENERAL	274 264 737	10 220 102	264 044 635	214 978 459

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel (dont versé : 2 510 460)	2 510 460	2 510 460
Primes d'émission, de fusion, d'apport	174 254	169 898
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	251 046	251 046
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	945 067	945 067
Report à nouveau	-2 478 501	-2 105 554
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 880 113	-372 947
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	4 282 439	1 397 970
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	1 060 026	815 583
Provisions pour charges	252 510	18 280
PROVISIONS	1 312 536	833 864
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	520 135	1 021 956
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	483 115	181 431
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 529 652	44 021 433
Dettes fiscales et sociales	59 153 994	54 486 045
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8 108
Autres dettes	3 400 614	11 470 563
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	113 358 128	101 552 929
DETTES	258 445 637	212 742 464
Ecarts de conversion passif	4 023	4 162
TOTAL GENERAL	264 044 635	214 978 459

II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/06/2023

Rubriques	Exercice 2023		Total	Exercice 2022
	France	Exportation		
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	376 070 821	17 577 588	393 648 410	342 447 331
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	376 070 821	17 577 588	393 648 410	342 447 331
Production stockée			1 443 133	16 953 456
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			705 332	829 199
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			5 556 764	4 506 095
Autres produits			200 543	74 226
PRODUITS D'EXPLOITATION			401 554 182	364 810 306
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			221 892 625	196 929 717
Impôts, taxes et versements assimilés			7 506 708	7 576 359
Salaires et traitements			104 131 033	95 668 746
Charges sociales			44 779 039	42 763 318
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 315 400	1 062 894
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 933 074	3 439 376
Dotations aux provisions				
Autres charges			16 629 546	15 542 060
CHARGES D'EXPLOITATION			400 187 423	362 982 471
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 366 758	1 827 835
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée			28 372	
Perte supportée ou bénéfice transféré			-28 372	28 372
PRODUITS FINANCIERS			1 948 772	327 802
Produits financiers de participations			1 130 053	91 546
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			382 308	
Autres intérêts et produits assimilés			47 088	932
Reprises sur provisions et transferts de charges			7 231	8 973
Différences positives de change			382 092	226 351
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			264 554	133 079
Dotations financières aux amortissements et provisions			62 240	25 511
Intérêts et charges assimilées			77 949	81 978
Différences négatives de change			124 365	25 589
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			1 684 218	194 723
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			3 107 720	1 994 186
PRODUITS EXCEPTIONNELS			1 568 489	2 387 010
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			1 356 721	1 708 665
Produits exceptionnels sur opérations en capital			32 715	88 995
Reprises sur provisions et transferts de charges			179 052	589 350
CHARGES EXCEPTIONNELLES			898 862	1 758 583
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			239 659	331 544
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			16 839	517 172
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			642 363	909 867
RESULTAT EXCEPTIONNEL			669 626	628 427
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			708 268	1 417 500
Impôts sur les bénéfices			188 966	1 578 060
TOTAL DES PRODUITS			405 099 814	367 525 118
TOTAL DES CHARGES			402 219 701	367 898 065
BENEFICE OU PERTE			2 880 113	-372 947

III. ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.7. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	14
1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.8. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	14
2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES	7	3.9. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PROVISIONS REGLEMENTEES.....	15
2.1 PRINCIPES COMPTABLES	7	3.10. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	16
2.2 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	7	3.11. CHARGES A PAYER.....	17
2.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8	3.12. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	17
2.4 EN-COURS	8	4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	18
2.5 CREANCES.....	8	4.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	18
2.5 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	8	4.2. RESULTAT FINANCIER	18
2.6 PROVISIONS.....	8	4.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL	19
2.7 DETTES	8	4.4. PARTICIPATION DE L'EXERCICE	19
2.8 OPERATIONS EN DEVISES	9	4.5. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	20
3. NOTES SUR LE BILAN	10	5. AUTRES INFORMATIONS	21
3.1. IMMOBILISATIONS.....	10	5.1 DETAIL DES FILIALES ET PARTICIPATION	21
3.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	11	5.2 IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE	21
3.3. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	12	5.3 IDENTITE DE LA SOCIETE MERE D'INTEGRATION FISCALE	21
3.4. CREANCES ET DEPRECIATIONS DES COMPTES CLIENTS & IMMOBILISATIONS	13	5.4 EFFECTIFS	22
3.5. PRODUITS A RECEVOIR.....	13	5.5 ENGAGEMENTS FINANCIERS	22
3.6. COMPTES DE REGULARISATION.....	14	5.6 AUTRES	23

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/07/2022 au 30/06/2023 soit une durée de 12 mois.

La société a absorbé par voie de fusion au 30 juin 2023 la société PwC Business Services dont elle avait acquis l'intégralité du capital social et droits de vote en date du 4 mai 2023.

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 2023 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 :

Immobilisations	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 à 4 ans
Matériel de transport	3 ans

2.3 Immobilisations financières

Les participations sont évaluées à leur coût d'acquisition, y compris frais d'acquisition des titres, ou à leur valeur d'apport.

A la clôture de l'exercice, la société compare la valeur d'inventaire des titres à leur coût d'entrée.

La valeur d'inventaire des participations correspond à leur valeur d'utilité, représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

Une dépréciation est constituée, le cas échéant, pour ramener leur valeur au plus bas du coût d'acquisition et de la valeur d'utilité.

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation a été constituée lorsque leur valeur d'usage est inférieure à la valeur comptable.

2.4 En-cours

Les en-cours de production de services correspondent aux prestations effectuées et non encore facturées. Ils sont valorisés à leur valeur probable de réalisation.

2.5 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non recouvrement appréciés par les associés responsables sur la base de leur ancienneté.

2.5 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.

2.6 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.

2.7 Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

2.8 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

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/06/2023
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisation incorporelles	15 576 457				15 576 457
Total 1 Incorporelles (1)	15 576 457	0	0	0	15 576 457
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations, agencements..... Installations générales et agencements Installations techniques, matériels et outillages Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours	9 566 943	1 485 643		598 218	10 454 368
	3 236 005	470 274		204 765	3 501 514
	5 171	2 504 242		2 509 414	
Total 2 Corporelles (2)	12 808 119	4 460 159	0	3 312 397	13 955 882
Participation Prêts et autres immobilisations financières	8 786 048	2 310		2 448 693	6 339 666
	315 530	81 807		10 919	386 418
Total 3 Financières (3)	9 101 579	84 117	0	2 459 612	6 726 084
TOTAL	37 486 154	4 544 276	0	5 772 009	36 258 423

Les prêts et autres immobilisations financières sont constituées de :

- dépôts et cautionnements pour un montant de 386 418 euros.

Au 30 juin 2023, des fonds commerciaux figurent à l'actif de la société pour un montant de 13 845 697 €.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis, mais sont soumis à un test de dépréciation annuel.

Le test de dépréciation mis en œuvre n'a pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

3.2. Amortissements et dépréciations

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	1 724 688	6 071		1 730 759
Total 1	1 724 688	6 071	0	1 730 759
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	2 920 660	987 480	571 427	3 336 712
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	1 101 582	319 507	199 819	1 221 270
Emballages récupérables et divers				
Total 2	4 022 242	1 306 987	771 246	4 557 982
Participation				
Prêts et autres immobilisations financiers				
Total 3	0	0	0	0
TOTAL	5 746 930	1 313 058	771 246	6 288 742

3.3. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 144 623 682 € en valeur brute au 30/06/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	386 418	1	386 417
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1	1	
Autres immobilisations financières	386 417		386 417
ACTIF CIRCULANT :	144 237 266	144 237 266	0
Clients	89 796 600	89 796 600	
Clients douteux	3 056 966	3 056 966	
Personnel et comptes rattachés	14 791	14 791	
Organismes sociaux	575 324	575 324	
Etat : impôts et taxes diverses	12 002 641	12 002 641	
Groupe et associés	28 612 090	28 612 090	
Débiteurs divers	6 857 775	6 857 775	
Charges constatées d'avance	3 321 076	3 321 076	
TOTAL	144 623 682	144 237 266	386 417
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

3.4. Créances et dépréciations des comptes clients & immobilisations

CREANCES	Début d'exercice	Augmentation de l'exercice.	Diminution de l'exercice	Net 30/06/2023
Dépréciation Clients	3 439 376	3 931 360	3 439 376	3 931 360
Autres créances				
Immobilisations				
TOTAL	3 439 376	3 931 360	3 439 376	3 931 360

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

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2022
Clients facture à établir	2 520 269	1 603 501
Indemnités journalières de sécurité sociale	561 876	869 664
Remboursement - Assurance	136 625	182 062
Produit Generali	1 809 626	1 203 522
Convention de successeur PKF ARSILON	83 520	378 000
Fournisseurs avoir à obtenir	950	950
TOTAL	5 112 866	4 237 699

3.6. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 3 321 076 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurance	176 349		
Loyers payés - Location simple	861 015		
Charges locatives et taxes foncières	192 146		
Cotisations professionnelles	2 050 238		
Autres charges	32 394		
Maintenance informatique	8 934		
TOTAL	3 321 076		

3.7. Composition du capital social

PricewaterhouseCoopers Audit est une Société par Actions Simplifiées, 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 d'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 d'émission, de fusion et d'apport...	169 898		4 356		174 254
Réserve légale	251 046				251 046
Autres réserves	945 067				945 067
Report à nouveau	-2 105 554	- 372 947			-2 478 501
Résultat	-372 947	372 947		2 880 113	2 880 113
Dividendes					
TOTAL	1 397 970	0	4 356	2 880 113	4 282 439

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de -372 947 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, cette perte a été affecté en report à nouveau.

3.9. Provisions pour risques et charges et provisions réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2022	Dotations	Reprises	Au 30/06/2023
Provisions pour litige prud'homal	633 500	137 780	54 200	717 080
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Autres provisions pour charges	18 280	52 510	18 280	52 510
Autres provisions pour risques	174 853	483 216	124 854	533 216
Provisions pour pertes de change	7 231	9 730	7 231	9 730
TOTAL	833 864	683 236	204 563	1 312 536

3.10. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	520 135	520 135		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	81 529 652	81 529 652		
Personnel et comptes rattachés	24 621 809	24 621 809		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 861 072	17 861 072		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices	195 348	195 348		
Taxe sur la valeur ajoutée	15 520 957	15 520 957		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	954 808	954 808		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	21 233	21 233		
Autres dettes	3 379 381	3 379 381		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	113 358 128	113 358 128		
TOTAL	257 962 521	257 962 521	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	504 921			

3.11. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Dettes Fournisseurs	11 431 665	11 064 199
Dettes fiscales et sociales	35 039 897	33 730 209
Charges diverses	514 759	284 736
Provision pour participation	708 268	1 346 684
DETTES	47 694 589	46 425 828

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 113 358 128 € à la clôture. Ils correspondent aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	CEE + Export	Total	Total
Production vendue de services	376 070 821	17 577 588	393 648 410	342 447 331
Dont honoraires	346 237 676	17 577 588	363 815 265	321 464 294
Dont prestations	29 833 145		29 833 145	20 983 037
Chiffre d'affaires	376 070 821	17 577 588	393 648 410	342 447 331
%	95,53 %	4,47 %	100,00 %	

4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 1 684 218 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	1 948 772	327 802
Autres produits de participations	1 130 053	91 546
Intérêts intercompagnies	382 308	
Autres intérêts et produits assimilés	47 088	932
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Reprises sur provisions pour pertes de change	7 231	8 973
Différences positives de change	382 092	226 351
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	264 554	133 078
Dotations aux provisions pour pertes de change	62 240	25 511
Intérêts et charges assimilées	77 949	81 978
Différences négatives de change	124 365	25 589
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	1 684 218	194 723

4.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 669 626 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 568 489	2 387 010
Produits divers	1 356 722	1 708 665
Produits exceptionnels divers	32 715	88 995
Reprise sur amortissements excédentaires		136 040
Reprise sur Provision IJSS et client	124 852	153 810
Provision prudhommes	54 200	299 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES	898 862	1 758 583
Charges diverses	19 539	111 996
Indemnités transactionnels personnels	227 382	405 176
Charges sur exercices antérieurs	9 578	331 544
Dotations exceptionnels des immobilisations	21 367	141 515
Dotations sur provision IJSS	283 216	174 852
Dotations sur litiges prud'homaux	137 780	593 500
Dotations provision sur autres litiges	200 000	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	669 626	628 427

4.4. Participation de l'exercice

Le résultat de l'exercice a permis de constater un montant au titre de la participation des salariés aux fruits de l'expansion de **708 268 €**.

4.5. Impôt sur les bénéfices

Ventilation d'impôts sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Impôts	Imputation du crédit d'impôt	Résultat après impôt (en €)
Résultat courant	3 107 720	- 4 471 720	4 923 230	3 559 231
Résultat exceptionnel et participation des salariés	- 38 642	- 640 476		- -679 117
Résultat comptable	3 069 079	- 5 112 196	4 923 230	2 880 113

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1 Détail des filiales et participation

Dénomination	Capital	QP détenue	Valeur brute des titres	Prêts et avances	CA
Siège Social	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette des titres	Cautions	Résultat Comptable
Filiales à + de 50%					
PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	78 000 2 052 272	99,98%	5 107 119 5 107 119		33 543 693 139 864
PRICEWATERHOUSECOOPERS France 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	86 000 240 605	99,96%	84 204 84 204		960 488 44 501
Participation (entre 10 et 50%)					

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 63, rue de Villiers 92200 Neuilly sur Seine.

Les états financiers des comptes consolidés peuvent être consultés à cette 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

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	1605
Non Cadres	352
TOTAL	1957

5.5 Engagements financiers

5.5.1. Engagements Financiers donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Caution fondation : - Fondation PWC	760 000	760 000		
Caution sur les Baux :				
Caution locaux Rennes	44 459		44 459	
Caution locaux Toulouse	23 379	23 379		
Caution locaux Lyon	231 734		231 734	
Caution locaux Lyon	29 471		29 471	
	1 089 043	783 379	305 664	

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 :

- 44 596 euros pour Crystal Park.

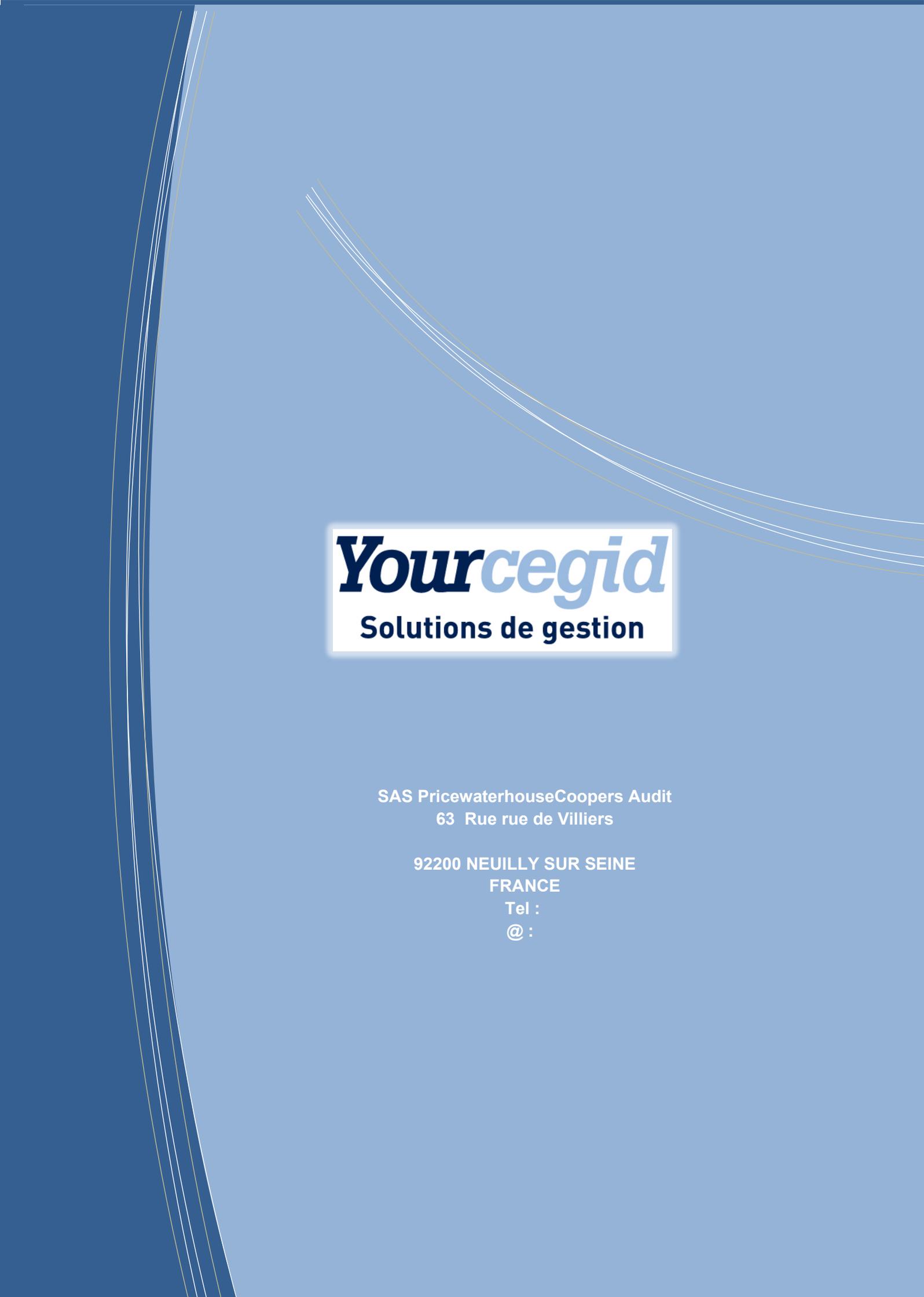
5.5.2. Autres engagements donnés

Retraite

Compte tenu de l'ancienneté du personnel de la société, ainsi que du taux de rotation élevé de ce personnel, les engagements en matière de retraite (indemnité de fin de carrière) ne peuvent représenter un montant significatif.

5.6 Autres

Au 30 juin 2023, PricewaterhouseCoopers Audit est toujours en attente d'une réponse à la suite de son recours auprès du conseil d'Etat contre la sanction du H3C. Un blâme et une sanction pécuniaire d'un montant de 50 000 euros avait été prononcé. PwC est confiant dans ses arguments à faire valoir dans l'ensemble des procédures en cours.



Yourcegid
Solutions de gestion

SAS PricewaterhouseCoopers Audit
63 Rue rue de Villiers

92200 NEUILLY SUR SEINE
FRANCE

Tel :

@ :

III. ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.7. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	14
1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.8. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	14
2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES	7	3.9. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PROVISIONS REGLEMENTEES.....	15
2.1 PRINCIPES COMPTABLES	7	3.10. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	16
2.2 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	7	3.11. CHARGES A PAYER.....	17
2.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8	3.12. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	17
2.4 EN-COURS	8	4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	18
2.5 CREANCES.....	8	4.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	18
2.5 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	8	4.2. RESULTAT FINANCIER	18
2.6 PROVISIONS.....	8	4.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL	19
2.7 DETTES	8	4.4. PARTICIPATION DE L'EXERCICE	19
2.8 OPERATIONS EN DEVISES	9	4.5. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	20
3. NOTES SUR LE BILAN	10	5. AUTRES INFORMATIONS	21
3.1. IMMOBILISATIONS.....	10	5.1 DETAIL DES FILIALES ET PARTICIPATION	21
3.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	11	5.2 IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE	21
3.3. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	12	5.3 IDENTITE DE LA SOCIETE MERE D'INTEGRATION FISCALE	21
3.4. CREANCES ET DEPRECIATIONS DES COMPTES CLIENTS & IMMOBILISATIONS	13	5.4 EFFECTIFS	22
3.5. PRODUITS A RECEVOIR.....	13	5.5 ENGAGEMENTS FINANCIERS	22
3.6. COMPTES DE REGULARISATION.....	14	5.6 AUTRES	23

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/07/2022 au 30/06/2023 soit une durée de 12 mois.

La société a absorbé par voie de fusion au 30 juin 2023 la société PwC Business Services dont elle avait acquis l'intégralité du capital social et droits de vote en date du 4 mai 2023.

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 2023 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 :

Immobilisations	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 à 4 ans
Matériel de transport	3 ans

2.3 Immobilisations financières

Les participations sont évaluées à leur coût d'acquisition, y compris frais d'acquisition des titres, ou à leur valeur d'apport.

A la clôture de l'exercice, la société compare la valeur d'inventaire des titres à leur coût d'entrée.

La valeur d'inventaire des participations correspond à leur valeur d'utilité, représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

Une dépréciation est constituée, le cas échéant, pour ramener leur valeur au plus bas du coût d'acquisition et de la valeur d'utilité.

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation a été constituée lorsque leur valeur d'usage est inférieure à la valeur comptable.

2.4 En-cours

Les en-cours de production de services correspondent aux prestations effectuées et non encore facturées. Ils sont valorisés à leur valeur probable de réalisation.

2.5 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non recouvrement appréciés par les associés responsables sur la base de leur ancienneté.

2.5 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.

2.6 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.

2.7 Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

2.8 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

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/06/2023
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisation incorporelles	15 576 457				15 576 457
Total 1 Incorporelles (1)	15 576 457	0	0	0	15 576 457
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations, agencements..... Installations générales et agencements Installations techniques, matériels et outillages Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours	9 566 943	1 485 643		598 218	10 454 368
	3 236 005	470 274		204 765	3 501 514
	5 171	2 504 242		2 509 414	
Total 2 Corporelles (2)	12 808 119	4 460 159	0	3 312 397	13 955 882
Participation Prêts et autres immobilisations financières	8 786 048	2 310		2 448 693	6 339 666
	315 530	81 807		10 919	386 418
Total 3 Financières (3)	9 101 579	84 117	0	2 459 612	6 726 084
TOTAL	37 486 154	4 544 276	0	5 772 009	36 258 423

Les prêts et autres immobilisations financières sont constituées de :

- dépôts et cautionnements pour un montant de 386 418 euros.

Au 30 juin 2023, des fonds commerciaux figurent à l'actif de la société pour un montant de 13 845 697 €.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis, mais sont soumis à un test de dépréciation annuel.

Le test de dépréciation mis en œuvre n'a pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

3.2. Amortissements et dépréciations

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	1 724 688	6 071		1 730 759
Total 1	1 724 688	6 071	0	1 730 759
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	2 920 660	987 480	571 427	3 336 712
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	1 101 582	319 507	199 819	1 221 270
Emballages récupérables et divers				
Total 2	4 022 242	1 306 987	771 246	4 557 982
Participation				
Prêts et autres immobilisations financiers				
Total 3	0	0	0	0
TOTAL	5 746 930	1 313 058	771 246	6 288 742

3.3. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 144 623 682 € en valeur brute au 30/06/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	386 418	1	386 417
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1	1	
Autres immobilisations financières	386 417		386 417
ACTIF CIRCULANT :	144 237 266	144 237 266	0
Clients	89 796 600	89 796 600	
Clients douteux	3 056 966	3 056 966	
Personnel et comptes rattachés	14 791	14 791	
Organismes sociaux	575 324	575 324	
Etat : impôts et taxes diverses	12 002 641	12 002 641	
Groupe et associés	28 612 090	28 612 090	
Débiteurs divers	6 857 775	6 857 775	
Charges constatées d'avance	3 321 076	3 321 076	
TOTAL	144 623 682	144 237 266	386 417
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

3.4. Créances et dépréciations des comptes clients & immobilisations

CREANCES	Début d'exercice	Augmentation de l'exercice.	Diminution de l'exercice	Net 30/06/2023
Dépréciation Clients	3 439 376	3 931 360	3 439 376	3 931 360
Autres créances				
Immobilisations				
TOTAL	3 439 376	3 931 360	3 439 376	3 931 360

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

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2022
Clients facture à établir	2 520 269	1 603 501
Indemnités journalières de sécurité sociale	561 876	869 664
Remboursement - Assurance	136 625	182 062
Produit Generali	1 809 626	1 203 522
Convention de successeur PKF ARSILON	83 520	378 000
Fournisseurs avoir à obtenir	950	950
TOTAL	5 112 866	4 237 699

3.6. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 3 321 076 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurance	176 349		
Loyers payés - Location simple	861 015		
Charges locatives et taxes foncières	192 146		
Cotisations professionnelles	2 050 238		
Autres charges	32 394		
Maintenance informatique	8 934		
TOTAL	3 321 076		

3.7. Composition du capital social

PricewaterhouseCoopers Audit est une Société par Actions Simplifiées, 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 d'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 d'émission, de fusion et d'apport...	169 898		4 356		174 254
Réserve légale	251 046				251 046
Autres réserves	945 067				945 067
Report à nouveau	-2 105 554	- 372 947			-2 478 501
Résultat	-372 947	372 947		2 880 113	2 880 113
Dividendes					
TOTAL	1 397 970	0	4 356	2 880 113	4 282 439

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de -372 947 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, cette perte a été affecté en report à nouveau.

3.9. Provisions pour risques et charges et provisions réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2022	Dotations	Reprises	Au 30/06/2023
Provisions pour litige prud'homal	633 500	137 780	54 200	717 080
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Autres provisions pour charges	18 280	52 510	18 280	52 510
Autres provisions pour risques	174 853	483 216	124 854	533 216
Provisions pour pertes de change	7 231	9 730	7 231	9 730
TOTAL	833 864	683 236	204 563	1 312 536

3.10. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	520 135	520 135		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	81 529 652	81 529 652		
Personnel et comptes rattachés	24 621 809	24 621 809		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 861 072	17 861 072		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices	195 348	195 348		
Taxe sur la valeur ajoutée	15 520 957	15 520 957		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	954 808	954 808		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	21 233	21 233		
Autres dettes	3 379 381	3 379 381		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	113 358 128	113 358 128		
TOTAL	257 962 521	257 962 521	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	504 921			

3.11. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Dettes Fournisseurs	11 431 665	11 064 199
Dettes fiscales et sociales	35 039 897	33 730 209
Charges diverses	514 759	284 736
Provision pour participation	708 268	1 346 684
DETTES	47 694 589	46 425 828

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 113 358 128 € à la clôture. Ils correspondent aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	CEE + Export	Total	Total
Production vendue de services	376 070 821	17 577 588	393 648 410	342 447 331
Dont honoraires	346 237 676	17 577 588	363 815 265	321 464 294
Dont prestations	29 833 145		29 833 145	20 983 037
Chiffre d'affaires	376 070 821	17 577 588	393 648 410	342 447 331
%	95,53 %	4,47 %	100,00 %	

4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 1 684 218 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	1 948 772	327 802
Autres produits de participations	1 130 053	91 546
Intérêts intercompagnies	382 308	
Autres intérêts et produits assimilés	47 088	932
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Reprises sur provisions pour pertes de change	7 231	8 973
Différences positives de change	382 092	226 351
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	264 554	133 078
Dotations aux provisions pour pertes de change	62 240	25 511
Intérêts et charges assimilées	77 949	81 978
Différences négatives de change	124 365	25 589
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	1 684 218	194 723

4.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 669 626 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 568 489	2 387 010
Produits divers	1 356 722	1 708 665
Produits exceptionnels divers	32 715	88 995
Reprise sur amortissements excédentaires		136 040
Reprise sur Provision IJSS et client	124 852	153 810
Provision prudhommes	54 200	299 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES	898 862	1 758 583
Charges diverses	19 539	111 996
Indemnités transactionnels personnels	227 382	405 176
Charges sur exercices antérieurs	9 578	331 544
Dotations exceptionnels des immobilisations	21 367	141 515
Dotations sur provision IJSS	283 216	174 852
Dotations sur litiges prud'homaux	137 780	593 500
Dotations provision sur autres litiges	200 000	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	669 626	628 427

4.4. Participation de l'exercice

Le résultat de l'exercice a permis de constater un montant au titre de la participation des salariés aux fruits de l'expansion de **708 268 €**.

4.5. Impôt sur les bénéfices

Ventilation d'impôts sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Impôts	Imputation du crédit d'impôt	Résultat après impôt (en €)
Résultat courant	3 107 720	- 4 471 720	4 923 230	3 559 231
Résultat exceptionnel et participation des salariés	- 38 642	- 640 476		- -679 117
Résultat comptable	3 069 079	- 5 112 196	4 923 230	2 880 113

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1 Détail des filiales et participation

Dénomination	Capital	QP détenue	Valeur brute des titres	Prêts et avances	CA
Siège Social	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette des titres	Cautions	Résultat Comptable
Filiales à + de 50%					
PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	78 000 2 052 272	99,98%	5 107 119 5 107 119		33 543 693 139 864
PRICEWATERHOUSECOOPERS France 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	86 000 240 605	99,96%	84 204 84 204		960 488 44 501
Participation (entre 10 et 50%)					

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 63, rue de Villiers 92200 Neuilly sur Seine.

Les états financiers des comptes consolidés peuvent être consultés à cette 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

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	1605
Non Cadres	352
TOTAL	1957

5.5 Engagements financiers

5.5.1. Engagements Financiers donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Caution fondation : - Fondation PWC	760 000	760 000		
Caution sur les Baux :				
Caution locaux Rennes	44 459		44 459	
Caution locaux Toulouse	23 379	23 379		
Caution locaux Lyon	231 734		231 734	
Caution locaux Lyon	29 471		29 471	
	1 089 043	783 379	305 664	

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 :

- 44 596 euros pour Crystal Park.

5.5.2. Autres engagements donnés

Retraite

Compte tenu de l'ancienneté du personnel de la société, ainsi que du taux de rotation élevé de ce personnel, les engagements en matière de retraite (indemnité de fin de carrière) ne peuvent représenter un montant significatif.

5.6 Autres

Au 30 juin 2023, PricewaterhouseCoopers Audit est toujours en attente d'une réponse à la suite de son recours auprès du conseil d'Etat contre la sanction du H3C. Un blâme et une sanction pécuniaire d'un montant de 50 000 euros avait été prononcé. PwC est confiant dans ses arguments à faire valoir dans l'ensemble des procédures en cours.

Yourcegid
Solutions de gestion

SAS PricewaterhouseCoopers Audit
63 Rue rue de Villiers

92200 NEUILLY SUR SEINE
FRANCE

Tel :

@ :