

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	30 430 668	3 113 025	33 543 693	35 186 056
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	30 430 668	3 113 025	33 543 693	35 186 056
Production stockée			962 417	-1 195 484
Production immobilisée				85 000
Subventions d'exploitation			38 667	90 811
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			924 573	723 473
Autres produits			6 273	12 428
PRODUITS D'EXPLOITATION			35 475 624	34 902 284
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			15 371 927	13 936 188
Impôts, taxes et versements assimilés			926 252	911 145
Salaires et traitements			11 929 660	12 042 905
Charges sociales			5 351 112	5 512 964
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			121 072	133 984
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			796 401	498 366
Dotations aux provisions				
Autres charges			1 305 932	1 352 663
CHARGES D'EXPLOITATION			35 802 356	34 388 215
RESULTAT D'EXPLOITATION			-326 733	514 069
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			82 107	
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			53 810	
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges			27 915	
Différences positives de change			382	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			10 049	40 599
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 611	27 915
Intérêts et charges assimilées			6 339	12 270
Différences négatives de change			99	414
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			72 058	-40 599
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-254 675	473 469
PRODUITS EXCEPTIONNELS			890 732	207 336
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			649 687	165 768
Produits exceptionnels sur opérations en capital				33 567
Reprises sur provisions et transferts de charges			241 045	8 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES			452 229	771 111
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			390 191	670 403
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			5 299	59 711
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			56 738	40 997
RESULTAT EXCEPTIONNEL			438 503	-563 775
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			93 788	101 138
Impôts sur les bénéfices			-49 824	29 442
TOTAL DES PRODUITS			36 448 462	35 109 619
TOTAL DES CHARGES			36 308 598	35 330 506
BENEFICE OU PERTE			139 864	-220 886

Comptes certifiés conformes
Sophie Salomé
Gérante

DocuSigned by:
 *Sophie Salomé*
EE499CCDB81E479...

2023

COMPTES ANNUELS
SARL PricewaterhouseCoopers
Entreprises
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	1 247	1 247		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	469 490	354 850	114 640	235 712
Fonds commercial		0	0	0
Autres immobilisations incorporelles				219
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	49 295	49 295		4 367
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	26 586	21 791	4 795	4 795
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	54 202		54 202	73 591
Autres immobilisations financières				16 397
ACTIF IMMOBILISE	600 821	427 184	173 637	335 081
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	3 017 697		3 017 697	2 055 280
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	51 686		51 686	8 250
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	9 900 248	603 062	9 297 187	7 604 166
Autres créances	8 934 193	193 339	8 740 853	5 051 969
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	1 181 635		1 181 635	1 430 442
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	86 874		86 874	82 944
ACTIF CIRCULANT	23 172 332	796 401	22 375 931	16 233 051
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	3 611		3 611	69
TOTAL GENERAL	23 776 764	1 223 585	22 553 179	16 568 201

SARL PricewaterhouseCoopers Entreprises

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel (dont versé : 78 000)	78 000	78 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	453 691	453 691
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 800	7 800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau	1 372 918	2 493 805
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	139 864	-220 886
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	2 052 273	2 812 409
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	55 763	31 614
Provisions pour charges		
PROVISIONS	55 763	31 614
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	240	1 110
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	164 565	8 702
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 785 719	4 074 183
Dettes fiscales et sociales	5 910 480	6 542 274
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 451 880	1 342 987
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	4 129 763	1 753 074
DETTES	20 442 646	13 722 331
Ecarts de conversion passif	2 497	1 848
TOTAL GENERAL	22 553 179	16 568 201

PricewaterhouseCoopers Entreprises
Société à responsabilité limitée d'expertise comptable
au capital de 78 000 euros
Siège social : 63, rue de Villiers 92200 Neuilly sur Seine
RCS Nanterre 632 028 627

PROCES - VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE
ORDINAIRE ANNUELLE DU 14 DECEMBRE 2023

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée générale, sur proposition de la Gérance et après approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2023 qui font apparaître un bénéfice de 139 864 euros, décide d'affecter son montant comme suit :

- En totalité au poste Report à nouveau qui de 1 372 918 euros sera porté à 1 512 782 euros, ce montant constituant un bénéfice distribuable sur lequel sera prélevé un montant de 600 000 euros au titre de la distribution d'un dividende, soit un dividende de 10 euros par part, le solde du poste Report à nouveau étant de 912 782 euros.

L'Assemblée générale précise que, pour ceux des actionnaires pouvant en bénéficier, ce dividende 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 qu'il a été distribué au cours des trois derniers exercices les dividendes suivants :

Exercice	Nombre d'actions	Dividende par action
2019/2020	Néant	Néant
2020/2021	Néant	Néant
2021/2022	900 000	15 euros *

* 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.

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

Extrait certifié conforme

Sophie Salomé

Gérante

DocuSigned by:

EE499CCDB81E479...

*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 ENTREPRISES

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

Exercice clos le 30 juin 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2023

Aux Associés

PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

Société à responsabilité limitée au capital de 78 000 €

63, rue de Villiers

92200 Neuilly-sur-Seine

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES** relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2023, 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Justification des appréciations

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 la présentation d'ensemble des comptes.

S&W Associés

65, rue la Boétie, 75008 Paris

Tel : +33(0)1 45 01 20 24

Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes au capital de 500 000 euros. RCS Paris 414 818 930
Numéro de TVA intracommunautaire FR 55 414 818 930 - Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la région Parisienne -
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris.



www.brsw.fr

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.

Vérifications spécifiques

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 de la gérance et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

Responsabilités 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 la gérance.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 Paris, le 28 novembre 2023

Le commissaire aux comptes
S & W Associés



Virginie Coniau
Associée

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	1 247	1 247		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	469 490	354 850	114 640	235 712
Fonds commercial		0	0	0
Autres immobilisations incorporelles				219
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	49 295	49 295		4 367
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	26 586	21 791	4 795	4 795
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	54 202		54 202	73 591
Autres immobilisations financières				16 397
ACTIF IMMOBILISE	600 821	427 184	173 637	335 081
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	3 017 697		3 017 697	2 055 280
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	51 686		51 686	8 250
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	9 900 248	603 062	9 297 187	7 604 166
Autres créances	8 934 193	193 339	8 740 853	5 051 969
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	1 181 635		1 181 635	1 430 442
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	86 874		86 874	82 944
ACTIF CIRCULANT	23 172 332	796 401	22 375 931	16 233 051
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	3 611		3 611	69
TOTAL GENERAL	23 776 764	1 223 585	22 553 179	16 568 201

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel (dont versé : 78 000)	78 000	78 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	453 691	453 691
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 800	7 800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau	1 372 918	2 493 805
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	139 864	-220 886
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	2 052 273	2 812 409
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	55 763	31 614
Provisions pour charges		
PROVISIONS	55 763	31 614
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	240	1 110
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	164 565	8 702
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 785 719	4 074 183
Dettes fiscales et sociales	5 910 480	6 542 274
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 451 880	1 342 987
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	4 129 763	1 753 074
DETTES	20 442 646	13 722 331
Ecart de conversion passif	2 497	1 848
TOTAL GENERAL	22 553 179	16 568 201

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	30 430 668	3 113 025	33 543 693	35 186 056
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	30 430 668	3 113 025	33 543 693	35 186 056
Production stockée			962 417	-1 195 484
Production immobilisée				85 000
Subventions d'exploitation			38 667	90 811
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			924 573	723 473
Autres produits			6 273	12 428
PRODUITS D'EXPLOITATION			35 475 624	34 902 284
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			15 371 927	13 936 188
Impôts, taxes et versements assimilés			926 252	911 145
Salaires et traitements			11 929 660	12 042 905
Charges sociales			5 351 112	5 512 964
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			121 072	133 984
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			796 401	498 366
Dotations aux provisions				
Autres charges			1 305 932	1 352 663
CHARGES D'EXPLOITATION			35 802 356	34 388 215
		RESULTAT D'EXPLOITATION	-326 733	514 069
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			82 107	
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			53 810	
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges			27 915	
Différences positives de change			382	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			10 049	40 599
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 611	27 915
Intérêts et charges assimilées			6 339	12 270
Différences négatives de change			99	414
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		RESULTAT FINANCIER	72 058	-40 599
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-254 675	473 469
PRODUITS EXCEPTIONNELS			890 732	207 336
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			649 687	165 768
Produits exceptionnels sur opérations en capital				33 567
Reprises sur provisions et transferts de charges			241 045	8 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES			452 229	771 111
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			390 191	670 403
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			5 299	59 711
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			56 738	40 997
		RESULTAT EXCEPTIONNEL	438 503	-563 775
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			93 788	101 138
Impôts sur les bénéfices			-49 824	29 442
TOTAL DES PRODUITS			36 448 462	35 109 619
TOTAL DES CHARGES			36 308 598	35 330 506
BENEFICE OU PERTE			139 864	-220 886

III. ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.8. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	14
1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.9. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	14
2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES	7	3.10. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PROVISIONS REGLEMENTEES.....	14
2.1. PRINCIPES COMPTABLES	7	3.11. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	15
2.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	7	3.12. CHARGES A PAYER.....	16
2.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8	3.13. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	16
2.4. EN-COURS	8	4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	17
2.5. CREANCES.....	8	4.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	17
2.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	8	4.2. RESULTAT FINANCIER	17
2.7. PROVISIONS.....	8	4.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL	18
2.8. DETTES	8	4.4. PARTICIPATION DE L'EXERCICE	18
2.9. OPERATIONS EN DEVISES	9	4.5. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	19
3. NOTES SUR LE BILAN	10	5. AUTRES INFORMATIONS	19
3.1. IMMOBILISATIONS	10	5.1. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE	19
3.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	11	5.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE D'INTEGRATION FISCALE	19
3.3. COMPTES DES TRAVAUX EN COURS.....	11	5.3. EFFECTIFS	19
3.4. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	12	5.4. ENGAGEMENTS FINANCIERS	20
3.5. CREANCES ET DEPRECIATIONS DES COMPTES CLIENTS & IMMOBILISATIONS	12	5.4.1 Engagements Financiers donnés	20
3.6. PRODUITS A RECEVOIR.....	13	5.4.2 Autres engagements donnés	20
3.7. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE.....	13		

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.

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	3 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	2 à 5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique & Télécom	3 à 8 ans
Matériel de transport	4 ans

2.3. Immobilisations financières

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

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

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

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

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

2.4. En-cours

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

2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

2.6. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour ramener leur valeur nette comptable à la valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

2.7. Provisions

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Une provision est un passif dont le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise.

2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

2.9. Opérations en devises

Les transactions en devises sont enregistrées au cours de change du mois de l'opération. Les créances et dettes en devises sont valorisées au cours de clôture ou à leur cours de couverture. La différence résultant de l'actualisation des créances et des dettes en devises est portée sous la rubrique Écart 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	1 247				1 247
Autres postes d'immobilisation incorporelles	470 265			774	469 491
Total 1 Incorporelles (1)	471 512	0	0	774	470 738
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements....	89 905			89 905	
Installations générales et agencements	5 153			4 474	679
Installations techniques, matériels et outillages					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	84 145			35 529	48 616
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Total 2 Corporelles (2)	179 203	0	0	129 908	49 295
Participation	26 586				26 586
Prêts et autres immobilisations financières	117 834	167 900		231 532	54 202
Total 3 Financières (3)	144 420	167 900	0	231 532	80 788
TOTAL	795 135	167 900	0	362 214	600 821

Les prêts et autres immobilisations financières sont constitués de :

- prêts 1 % construction pour un montant de 54 202 euros

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	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	234 334	121 072	555	354 851
Total 1	235 581	121 072	555	356 098
Terrains				
Constructions	89 905		89 905	
Installations générales et agencements	3 864		3 185	679
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	81 067		32 451	48 616
Emballages récupérables et divers				
Total 2	174 836	0	125 541	49 295
Participation	21 791			21 791
Prêts et autres immobilisations financiers	27 846		27 846	
Total 3	49 637	0	27 846	21 791
TOTAL	460 054	121 072	153 942	427 184

3.3. Comptes des travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/06/2023
Marchandises			
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services	3 017 697		3 017 697
TOTAL	3 017 697	0	3 017 697

3.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 18 975 517 € 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 :	54 202	4 132	50 070
Créances rattachées à des participations			
Prêts	54 202	4 132	50 070
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT :	18 921 315	18 921 315	0
Clients	9 571 089	9 571 089	
Clients douteux	329 159	329 159	
Personnel et comptes rattachés	4 372	4 372	
Organismes sociaux	216 342	216 342	
Etat : impôts et taxes diverses	1 448 429	1 448 429	
Groupe et associés	4 388 442	4 388 442	
Débiteurs divers	2 876 608	2 876 608	
Charges constatées d'avance	86 874	86 874	
TOTAL	18 975 517	18 925 447	50 070
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	47 235		
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

3.5. 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	498 366	603 062	498 366	603 062
Autres provisions pour dépréciation	0	193 339		193 339
Dépréciation des titres de participation	21 791			21 791
Autres immobilisations financières	27 846		27 846	
TOTAL	548 003	796 401	526 212	818 192

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.

3.6. Produits à recevoir

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

à 1 085 725 € :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2022
Remboursement PB Generali	246 873	163 607
Indemnités journalières de sécurité sociale	207 550	156 793
Remboursement d'assurance	134 822	9 385
Arsilon cession d'actif	496 480	0
Fournisseurs avoirs à recevoir	0	226
TOTAL	1 085 725	330 011

3.7. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 86 874 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Revue professionnelle	9 581		
Maintenance Logiciels/entretien - Serveurs	57 478		
Cotisations professionnelles	19 815		
TOTAL	86 874		

3.8. Composition du capital social

PricewaterhouseCoopers Entreprises est une Société à Responsabilité Limitée, dont le capital social est composé de 60 000 parts sociales d'une valeur nominale de 1,30 euros et détenue à hauteur de 99,98% par PricewaterhouseCoopers Audit. Le capital est entièrement libéré.

3.9. 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	78 000				78 000
Primes d'émission, de fusion et d'apport...	453 690				453 690
Réserve légale	7 800				7 800
Autres réserves					
Report à nouveau	2 493 805	-1 120 886			1 372 919
Résultat	-220 886	220 886		139 864	139 864
Dividendes		900 000			
TOTAL	2 812 409	0	0	139 864	2 052 273

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de -220 886 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, cette perte a été affectée comme suit :

- Résultat déficitaire de l'exercice (220 886) euros, qui augmenté du report à nouveau bénéficiaire antérieur de 2 493 805 euros, fait apparaître un bénéfice distribuable de 2 272 919 euros, sur lequel seront prélevés 900 000 euros au titre de la distribution d'un dividende, soit un dividende de 15 euros par part, ramenant le report à nouveau de 2 493 805 euros à 1 372 919 euros.

3.10. 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	19 680	2 800	19 680	2 800
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Autres provisions pour risques et charges	11 865	49 352	11 865	49 352
Provisions pour pertes de change	69	3 611	69	3 611

TOTAL	31 614	55 763	31 614	55 763
--------------	---------------	---------------	---------------	---------------

3.11. 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	240	240		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 785 719	8 785 719		
Personnel et comptes rattachés	2 355 574	2 355 574		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 729 918	1 729 918		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 686 303	1 686 303		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	138 685	138 685		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	974 852	974 852		
Autres dettes	477 028	477 028		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	4 129 763	4 129 763		
TOTAL	20 278 082	20 278 082	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

3.12. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :
3 823 122 €

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Intérêts courus sur emprunt		
Intérêts courus sur découvert		
Dettes Fournisseurs	463 849	307 341
Dettes sociales	2 240 954	2 458 932
Autres charges sociales et fiscales	1 027 170	1 135 799
Provision formation professionnelle		
Provision taxe handicapés		
Provision aide à la construction	81 096	75 544
Provision C3S	9 929	9 162
Provision autres charges à payer		
Retenue à la source		
Provision TVS	124	60
DETTES	3 823 122	3 986 838

3.13. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 4 129 763 € 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	30 430 668	3 113 025	33 543 693	35 186 056
Dont honoraires				
Dont prestations				
Chiffre d'affaires	30 430 668	3 113 025	33 543 693	35 186 056
%	90,72 %	9,28 %	100,00 %	

4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 72 058 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	82 107	0
Intérêts inter-compagnies	53 810	
Reprises sur provisions pour pertes de change	69	
Différences positives de change	382	
Reprise de provisions Action Logement 1995-1997 prescrits	27 846	
CHARGES FINANCIERES	10 049	40 599
Agios bancaires	0	271
Intérêts inter-compagnies	228	11 356
Différences négatives de change	99	414
Intérêts et charges assimilées	6 111	643
Dotations aux provisions pour pertes de change	3 611	69
Provisions dépréciations Action logement 1995-1997	0	27 846
RESULTAT FINANCIER	72 058	-40 599

4.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 438 503 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	890 732	207 336
Refacturation des coûts GIE	108 700	0
PAR Arsilon cession d'actif	496 480	0
Produits exceptionnels divers	44 507	165 768
Produits exceptionnels divers	0	33 567
Reprise sur provision litige personnel	19 680	8 000
Reprise sur Provision R&C perte IJSS et client	11 865	0
Remboursement d'assurance aux litiges clients	209 500	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	452 229	771 111
Pénalités - Amende	814	65
Refacturation des coûts GIE	295 700	0
Charges diverses sur exercices antérieurs	93 677	670 338
Charges exceptionnelles diverses	3 168	4 200
Indemnités transactionnelles personnels	0	8 508
Refacturation des coûts GIE	2 131	47 003
Mise au rebut des sites fermés	4 586	9 452
Dotations sur provision litige personnel	2 800	19 680
Dotations sur Provision R&C perte IJSS et client	49 352	11 865
RESULTAT EXCEPTIONNEL	438 503	-563 775

4.4. 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 93 788 €

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	-254 675	-138 246	405 156	12 236
Résultat exceptionnel et participation des salariés	344 715	-217 087		127 628
Résultat comptable	90 040	-355 333	405 156	139 864

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. 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 des comptes consolidés pourront être consultés à cette même adresse.

5.2. Identité de la société mère d'intégration fiscale

Le résultat fiscal de la société PricewaterhouseCoopers Entreprises, 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.

5.3. Effectifs

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

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	177
Non Cadres	52
TOTAL	229

5.4. Engagements financiers

5.4.1 Engagements Financiers donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à la trésorerie BECM	760 000	760 000		
Liés aux locations Liés aux prestations de services				
	760 000	760 000	0	0

La société PricewaterhouseCoopers Entreprises, 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.

5.4.2 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.

III. ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.8. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	14
1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.9. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	14
2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES	7	3.10. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PROVISIONS REGLEMENTEES.....	14
2.1. PRINCIPES COMPTABLES	7	3.11. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	15
2.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	7	3.12. CHARGES A PAYER.....	16
2.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8	3.13. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	16
2.4. EN-COURS	8	4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	17
2.5. CREANCES.....	8	4.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	17
2.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	8	4.2. RESULTAT FINANCIER	17
2.7. PROVISIONS.....	8	4.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL	18
2.8. DETTES	8	4.4. PARTICIPATION DE L'EXERCICE	18
2.9. OPERATIONS EN DEVISES	9	4.5. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	19
3. NOTES SUR LE BILAN	10	5. AUTRES INFORMATIONS	19
3.1. IMMOBILISATIONS.....	10	5.1. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE	19
3.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	11	5.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE D'INTEGRATION FISCALE	19
3.3. COMPTES DES TRAVAUX EN COURS.....	11	5.3. EFFECTIFS	19
3.4. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	12	5.4. ENGAGEMENTS FINANCIERS	20
3.5. CREANCES ET DEPRECIATIONS DES COMPTES CLIENTS & IMMOBILISATIONS	12	<i>5.4.1 Engagements Financiers donnés</i>	<i>20</i>
3.6. PRODUITS A RECEVOIR	13	<i>5.4.2 Autres engagements donnés</i>	<i>20</i>
3.7. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE.....	13		

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.

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	3 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	2 à 5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique & Télécom	3 à 8 ans
Matériel de transport	4 ans

2.3. Immobilisations financières

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

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

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

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

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

2.4. En-cours

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

2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

2.6. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Elles sont, le cas échéant, dépréciées pour ramener leur valeur nette comptable à la valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

2.7. Provisions

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Une provision est un passif dont le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise.

2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

2.9. Opérations en devises

Les transactions en devises sont enregistrées au cours de change du mois de l'opération. Les créances et dettes en devises sont valorisées au cours de clôture ou à leur cours de couverture. La différence résultant de l'actualisation des créances et des dettes en devises est portée sous la rubrique Ecart de conversion. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques.

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1. Immobilisations

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	1 247				1 247
Autres postes d'immobilisation incorporelles	470 265			774	469 491
Total 1 Incorporelles (1)	471 512	0	0	774	470 738
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements....	89 905			89 905	
Installations générales et agencements	5 153			4 474	679
Installations techniques, matériels et outillages					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	84 145			35 529	48 616
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Total 2 Corporelles (2)	179 203	0	0	129 908	49 295
Participation	26 586				26 586
Prêts et autres immobilisations financières	117 834	167 900		231 532	54 202
Total 3 Financières (3)	144 420	167 900	0	231 532	80 788
TOTAL	795 135	167 900	0	362 214	600 821

Les prêts et autres immobilisations financières sont constitués de :

- prêts 1 % construction pour un montant de 54 202 euros

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	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	234 334	121 072	555	354 851
Total 1	235 581	121 072	555	356 098
Terrains				
Constructions	89 905		89 905	
Installations générales et agencements	3 864		3 185	679
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	81 067		32 451	48 616
Emballages récupérables et divers				
Total 2	174 836	0	125 541	49 295
Participation	21 791			21 791
Prêts et autres immobilisations financiers	27 846		27 846	
Total 3	49 637	0	27 846	21 791
TOTAL	460 054	121 072	153 942	427 184

3.3. Comptes des travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/06/2023
Marchandises			
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services	3 017 697		3 017 697
TOTAL	3 017 697	0	3 017 697

3.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 18 975 517 € 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 :	54 202	4 132	50 070
Créances rattachées à des participations			
Prêts	54 202	4 132	50 070
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT :	18 921 315	18 921 315	0
Clients	9 571 089	9 571 089	
Clients douteux	329 159	329 159	
Personnel et comptes rattachés	4 372	4 372	
Organismes sociaux	216 342	216 342	
Etat : impôts et taxes diverses	1 448 429	1 448 429	
Groupe et associés	4 388 442	4 388 442	
Débiteurs divers	2 876 608	2 876 608	
Charges constatées d'avance	86 874	86 874	
TOTAL	18 975 517	18 925 447	50 070
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	47 235		
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

3.5. 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	498 366	603 062	498 366	603 062
Autres provisions pour dépréciation	0	193 339		193 339
Dépréciation des titres de participation	21 791			21 791
Autres immobilisations financières	27 846		27 846	
TOTAL	548 003	796 401	526 212	818 192

SARL PricewaterhouseCoopers Entreprises

Toutes les créances comprises entre 181 et 270 jours sont dépréciées à 50% et les créances supérieures à 270 jours à 100%.

Les créances sur d'autres sociétés du réseau PwC en France ne font l'objet d'aucune dépréciation dans la mesure où elles ne présentent aucun risque d'irrécouvrabilité.

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

3.6. Produits à recevoir

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

à 1 085 725 € :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2023	Au 30/06/2022
Remboursement PB Generali	246 873	163 607
Indemnités journalières de sécurité sociale	207 550	156 793
Remboursement d'assurance	134 822	9 385
Arsilon cession d'actif	496 480	0
Fournisseurs avoirs à recevoir	0	226
TOTAL	1 085 725	330 011

3.7. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 86 874 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Revue professionnelle	9 581		
Maintenance Logiciels/entretien - Serveurs	57 478		
Cotisations professionnelles	19 815		
TOTAL	86 874		

3.8. Composition du capital social

PricewaterhouseCoopers Entreprises est une Société à Responsabilité Limitée, dont le capital social est composé de 60 000 parts sociales d'une valeur nominale de 1,30 euros et détenue à hauteur de 99,98% par PricewaterhouseCoopers Audit. Le capital est entièrement libéré.

3.9. 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	78 000				78 000
Primes d'émission, de fusion et d'apport...	453 690				453 690
Réserve légale	7 800				7 800
Autres réserves					
Report à nouveau	2 493 805	-1 120 886			1 372 919
Résultat	-220 886	220 886		139 864	139 864
Dividendes		900 000			
TOTAL	2 812 409	0	0	139 864	2 052 273

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de -220 886 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, cette perte a été affectée comme suit :

- Résultat déficitaire de l'exercice (220 886) euros, qui augmenté du report à nouveau bénéficiaire antérieur de 2 493 805 euros, fait apparaître un bénéfice distribuable de 2 272 919 euros, sur lequel seront prélevés 900 000 euros au titre de la distribution d'un dividende, soit un dividende de 15 euros par part, ramenant le report à nouveau de 2 493 805 euros à 1 372 919 euros.

3.10. 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	19 680	2 800	19 680	2 800
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Autres provisions pour risques et charges	11 865	49 352	11 865	49 352
Provisions pour pertes de change	69	3 611	69	3 611

SARL PricewaterhouseCoopers Entreprises

TOTAL	31 614	55 763	31 614	55 763
--------------	---------------	---------------	---------------	---------------

3.11. 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	240	240		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 785 719	8 785 719		
Personnel et comptes rattachés	2 355 574	2 355 574		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 729 918	1 729 918		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéficiaires				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 686 303	1 686 303		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	138 685	138 685		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	974 852	974 852		
Autres dettes	477 028	477 028		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	4 129 763	4 129 763		
TOTAL	20 278 082	20 278 082	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

3.12. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :
3 823 122 €

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Intérêts courus sur emprunt		
Intérêts courus sur découvert		
Dettes Fournisseurs	463 849	307 341
Dettes sociales	2 240 954	2 458 932
Autres charges sociales et fiscales	1 027 170	1 135 799
Provision formation professionnelle		
Provision taxe handicapés		
Provision aide à la construction	81 096	75 544
Provision C3S	9 929	9 162
Provision autres charges à payer		
Retenue à la source		
Provision TVS	124	60
DETTES	3 823 122	3 986 838

3.13. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 4 129 763 € 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	30 430 668	3 113 025	33 543 693	35 186 056
Dont honoraires				
Dont prestations				
Chiffre d'affaires	30 430 668	3 113 025	33 543 693	35 186 056
%	90,72 %	9,28 %	100,00 %	

4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 72 058 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	82 107	0
Intérêts inter-compagnies	53 810	
Reprises sur provisions pour pertes de change	69	
Différences positives de change	382	
Reprise de provisions Action Logement 1995-1997 prescrits	27 846	
CHARGES FINANCIERES	10 049	40 599
Agios bancaires	0	271
Intérêts inter-compagnies	228	11 356
Différences négatives de change	99	414
Intérêts et charges assimilées	6 111	643
Dotations aux provisions pour pertes de change	3 611	69
Provisions dépréciations Action logement 1995-1997	0	27 846
RESULTAT FINANCIER	72 058	-40 599

4.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 438 503 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	890 732	207 336
Refacturation des coûts GIE	108 700	0
PAR Arsilon cession d'actif	496 480	0
Produits exceptionnels divers	44 507	165 768
Produits exceptionnels divers	0	33 567
Reprise sur provision litige personnel	19 680	8 000
Reprise sur Provision R&C perte IJSS et client	11 865	0
Remboursement d'assurance aux litiges clients	209 500	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	452 229	771 111
Pénalités - Amende	814	65
Refacturation des coûts GIE	295 700	0
Charges diverses sur exercices antérieurs	93 677	670 338
Charges exceptionnelles diverses	3 168	4 200
Indemnités transactionnelles personnels	0	8 508
Refacturation des coûts GIE	2 131	47 003
Mise au rebut des sites fermés	4 586	9 452
Dotation sur provision litige personnel	2 800	19 680
Dotation sur Provision R&C perte IJSS et client	49 352	11 865
RESULTAT EXCEPTIONNEL	438 503	-563 775

4.4. 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 93 788 €

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	-254 675	-138 246	405 156	12 236
Résultat exceptionnel et participation des salariés	344 715	-217 087		127 628
Résultat comptable	90 040	-355 333	405 156	139 864

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. 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 des comptes consolidés pourront être consultés à cette même adresse.

5.2. Identité de la société mère d'intégration fiscale

Le résultat fiscal de la société PricewaterhouseCoopers Entreprises, 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.

5.3. Effectifs

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

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	177
Non Cadres	52
TOTAL	229

5.4. Engagements financiers

5.4.1 Engagements Financiers donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à la trésorerie BECM	760 000	760 000		
Liés aux locations Liés aux prestations de services				
	760 000	760 000	0	0

La société PricewaterhouseCoopers Entreprises, 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.

5.4.2 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.

Yourcegid
Solutions de gestion

SARL PricewaterhouseCoopers Entreprises
63 rue de Villiers

92200 NEUILLY SUR SEINE
FRANCE

Tel :

@ : pwc.finance.fiscalite@fr.pwc.com