

RCS : PARIS  
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2013 B 24833  
Numéro SIREN : 390 128 874  
Nom ou dénomination : PwC Entrepreneurs Audit France

Ce dépôt a été enregistré le 21/02/2019 sous le numéro de dépôt 9938



20190099382018

DATE DEPOT : 21/02/2019

N° DE DEPOT : 9938

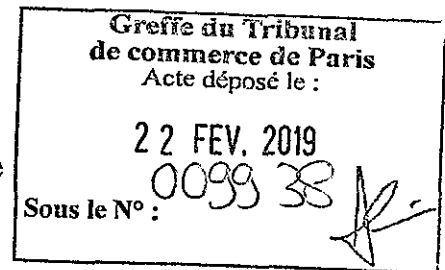
N° GESTION : 2013B24833

N° SIREN : 390128874

DENOMINATION : PwC Entrepreneurs Audit France

ADRESSE : 47 rue de Liège 75008 Paris

MILLESIME : 2018



**PwC Entrepreneurs Audit France**

**Société par Actions Simplifiée  
au capital de 340 704 €**

**Siège social : 47, rue de Liège  
75008 PARIS**

**390 128 874 R.C.S. PARIS**



**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE  
DU 20 DECEMBRE 2018**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat  
de l'exercice clos le 30 juin 2018**

**DEUXIEME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 juin 2018 s'élevant à 21 028 € dans son intégralité au compte « report à nouveau », qui est ainsi porté à -186 701 €.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercices	A. G.	Montant total des dividendes	Montant total éligible à l'abattement	Montant total non éligible à l'abattement
30 juin 2015	17 décembre 2015	87.306 €	49 € (40%)	87.257 €
30 juin 2016	21 septembre 2016	106.045 €	60 € (40%)	105.985€
30 juin 2017	19 décembre 2017	0 €	0 € (40%)	0 €

**Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 20 décembre 2018**

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité.*

Certifié conforme  
Le Président  
**Laurent GRAVIER**


**PWC ENTREPRENEURS AUDIT  
FRANCE**

**47 Rue de Liège**

**75008 PARIS 8E**

*Comptes  
confirmez*

*Comptes au 30/06/2018*



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2018	30/06/2017
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	517 321	272 280	245 040	245 040
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				266
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>517 321</b>	<b>272 280</b>	<b>245 040</b>	<b>245 307</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	618 847	26 280	592 567	682 800
Autres créances	344 311		344 311	265 888
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	348 934		348 934	439 762
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	10 589		10 589	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 322 681</b>	<b>26 280</b>	<b>1 296 400</b>	<b>1 388 450</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 840 001</b>	<b>298 561</b>	<b>1 541 441</b>	<b>1 633 757</b>

Rubriques	30/06/2018	30/06/2017
Capital social ou individuel ( dont versé : 340 704 )	340 704	340 704
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 092	1 092
Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	34 070	34 070
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )		
Report à nouveau	-165 673	418
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>-21 028</b>	<b>-166 091</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>189 166</b>	<b>210 193</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		28 842
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>		<b>28 842</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	614 220	1 190 433
Dettes fiscales et sociales	104 283	196 078
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	633 772	8 210
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>1 352 275</b>	<b>1 394 721</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 541 441</b>	<b>1 633 757</b>

Rubriques	France	Exportation	30/06/2018	30/06/2017
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 619 823		1 619 823	1 489 475
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>1 619 823</b>		<b>1 619 823</b>	<b>1 489 475</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			351 908	
Autres produits				
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 971 731</b>	<b>1 489 475</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			1 598 119	1 302 585
Impôts, taxes et versements assimilés			361	3 848
Salaires et traitements				214 468
Charges sociales				95 554
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			26 280	31 895
Dotations aux provisions				28 842
Autres charges			366 396	7 305
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>1 991 156</b>	<b>1 684 498</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-19 425</b>	<b>-195 023</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés			1 603	149
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>1 603</b>	<b>149</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-1 603</b>	<b>-149</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>-21 028</b>	<b>-195 172</b>

Rubriques	30/06/2018	30/06/2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		13 248
Produits exceptionnels sur opérations en capital		133 334
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>146 582</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		117 501
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>117 501</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>29 081</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 971 731</b>	<b>1 636 057</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 992 759</b>	<b>1 802 148</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-21 028</b>	<b>-166 091</b>

PwC Entrepreneurs Audit France  
Société par Actions Simplifiée au capital de 340 704 Euros

Siège social : 47 rue de Liège – 75008 PARIS  
RCS Paris 390 128 874

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 30 juin 2018**

**SOMMAIRE**

<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE .....</b>	<b>3</b>
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice.....	3
<b>2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>4</b>
2.1. Principes comptables.....	4
2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles .....	4
2.3. Immobilisations financières .....	5
2.4. En-cours .....	5
2.5. Créances .....	5
2.6. Valeurs mobilières de placement .....	5
2.7. Provisions .....	5
2.8. Dettes.....	7
2.9. Opérations en devises.....	7
<b>3. NOTES SUR LE BILAN .....</b>	<b>8</b>
3.1. Immobilisations.....	8
3.2. Amortissements et dépréciations.....	8
3.3. Créances .....	9
3.4. Créances et dépréciations des comptes clients.....	9
3.5. Compte de régularisation actif .....	10
3.6. Composition du capital social .....	10
3.7. Variation des capitaux propres.....	10
3.8. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées .....	10
3.9. Dettes.....	11
3.10. Charges à payer .....	11
<b>4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>12</b>
4.1. Ventilation du chiffre d'affaires .....	12
4.2. Résultat financier.....	12
4.3. Résultat exceptionnel .....	12
<b>5. AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>13</b>
5.1. Identité de la société consolidante.....	13
5.2. Identité de la société mère d'intégration fiscale.....	13
5.3. Engagements financiers et opérations hors bilan .....	13
5.3.1. Engagements financiers donnés .....	13

**1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

**1.1. Faits caractéristiques de l'exercice**

Le présent exercice comptable commence le 01/07/2017 et se termine le 30/06/2018, comptant ainsi 12 mois.

Aux termes du contrat de location-gérance conclu le 31 janvier 2017, la Société a donné l'exploitation de son fonds civil d'expertise comptable à la société PwC ENTREPRENEURS à compter du 1er janvier 2017.

Par décision des associés prise lors de l'assemblée générale mixte du 19 décembre 2017, la dénomination sociale de la Société FNP Commissaires Associés est devenue PwC Entrepreneurs Audit France.

## **2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **2.1. Principes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux règles prescrites par le Plan Comptable Général et dans le respect des principes comptables généralement admis en France.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice comptable à l'autre,
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Les principes comptables appliqués pour l'exercice clos le 30 juin 2018 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

### **2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles acquises à titre onéreux sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué du coût d'achat et des frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation du bien.

Le coût d'acquisition des immobilisations corporelles comprend les frais d'acquisition d'immobilisations (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes).

Les amortissements sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens.

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

	Durée d'utilisation
Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	5 ans

Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel de transport	4 ans

### 2.3. Immobilisations financières

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

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

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

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

### 2.4. En-cours

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

### 2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

### 2.6. Valeurs mobilières de placement

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

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

### 2.7. Provisions

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au

moins équivalente attendue de celui-ci. Une provision est un passif dont le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise.

## **2.8. Dettes**

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

## **2.9. Opérations en devises**

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

**3. NOTES SUR LE BILAN**

**3.1. Immobilisations**

	Valeur brute au 30/06/2017	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2018
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	517 320			517 320
<b>TOTAL</b>	<b>517 320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>517 320</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Construction				0
Inst générales, agts constructions				0
Inst générales, agts divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				0
Prêts et autres immobilisations financières	266		266	0
<b>TOTAL</b>	<b>266</b>	<b>0</b>	<b>266</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>517 586</b>	<b>0</b>	<b>266</b>	<b>517 320</b>

**3.2. Amortissements et dépréciations**

	Montant au 30/06/2017	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2018
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				0
Autres immobilisations incorporelles	272 280			272 280
<b>TOTAL</b>	<b>272 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272 280</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Construction				0
Inst générales, agts construction				0
Inst générales, aménagmts divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres participations				0
Autres titres immobilisés				0
Prêts				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>272 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272 280</b>

### 3.3. Créances

	Valeur brute au 30/06/2018	Échéance à - d'1 an	Échéance à + d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	5 317	5 317	
Autres créances clients	613 529	613 529	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	303 573	303 573	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	40 738	40 738	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	10 588	10 588	
<b>TOTAL</b>	<b>973 746</b>	<b>973 746</b>	<b>0</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

### 3.4. Créances et dépréciations des comptes clients

	Début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin de l'exercice
DEPRECIATIONS				
Clients (*)	323 066	26 280	323 066	26 280
<b>TOTAL</b>	<b>323 066</b>	<b>26 280</b>	<b>323 066</b>	<b>26 280</b>

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. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Cotisations professionnelles	10 588		
<b>TOTAL</b>	<b>10 588</b>	-	-

### 3.6. Composition du capital social

La société PwC Entrepreneurs Audit France est une Société par Actions Simplifiée, dont le capital social est composé de 21 294 actions d'une valeur nominale de 16 euros. Elle est détenue à 100 % par PwC Entrepreneurs Audit.

### 3.7. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début de l'exercice	Affectation du Résultat 2017	Autres Affectations	Résultat du 30/06/2018	Fin de l'exercice
Capital social	340 704				340 704
Primes liées au capital	1 092				1 092
Réserve légale	34 070				34 070
Autres réserves	0				0
Report à nouveau	418	(166 091)			(165 674)
Résultat	(166 091)	166 091		(21 027)	-21 027
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>210 193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-21 027</b>	<b>189 165</b>

### 3.8. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées

Provisions	Début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Amortissements dérogatoires				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provisions risques et charges</b>				
Litiges personnel				0
Pensions et obligations				0
Impôt contrôle fiscal				0
Autres provisions	28 842		28 842	0
Pertes de change (*)				0
<b>TOTAL</b>	<b>28 842</b>	<b>0</b>	<b>28 842</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 842</b>	<b>0</b>	<b>28 842</b>	<b>0</b>

### 3.9. Dettes

Etat des dettes		Valeur brute	Échéance à 1 an au +	Échéance à + d'1 an et 5 ans au +	Échéance à + 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)	à plus d'1 an à l'origine				
Fournisseurs et comptes rattachés		614 220	614 220		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		104 283	104 283		
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		625 000	625 000		
Autres dettes		8 771	8 771		
Produits constatés d'avance			0		
<b>TOTAL</b>		<b>1 352 275</b>	<b>1 352 275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice			(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					

### 3.10. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs, factures non parvenues	15 960
<b>TOTAL</b>	<b>15 960</b>

**4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

**4.1. Ventilation du chiffre d'affaires**

Ventilation du chiffre d'affaires net	France	Etranger	Total
<u>Répartition par secteur d'activités</u>			
Honoraires clients externes	1 619 328		1 619 328
Prestations des activités annexes	495		495
<b>TOTAL</b>	<b>1 619 823</b>	<b>0</b>	<b>1 619 823</b>

**4.2. Résultat financier**

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Produits financiers de participation		
Autres intérêts et produits assimilés		
Différences positives de change		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	1 602	148
Différences négatives de change		
Dotations aux provisions pour perte de change		
<b>TOTAL</b>	<b>1 602</b>	<b>148</b>

**4.3. Résultat exceptionnel**

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers		13 247
Produits divers refacturés		
Produits de cession des éléments d'actif		133 334
Reprises provisions pour litiges personnel		
Reprises provisions pour litiges divers		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>146 581</b>

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses		
Charges des cessions des éléments d'actif		117 501
Charges diverses refacturées		
Dotations provisions pour litiges personnel		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>117 501</b>

**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 le groupe de consolidation dont PwC Audit SAS est la société mère, d'une part, et sont consolidés selon la méthode de la mise en équivalence dans le groupe de consolidation dont PwC Professional Services SARL est la société mère, d'autre part.

Les états financiers consolidés peuvent être consultés au siège des sociétés mères :

- PwC Audit SAS : 63 rue de Villiers – 92200 NEUILLY-SUR-SEINE,
- PwC Professional Services SARL : 179 cours du Médoc – 33300 BORDEAUX.

**5.2. Identité de la société mère d'intégration fiscale**

Le résultat fiscal de la société PwC Commissariat aux comptes France, conformément à la convention d'intégration fiscale signée le 1<sup>er</sup> juillet 2017, a été intégré dans le résultat fiscal groupe au sein de PwC Entrepreneurs CAC – 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.

**5.3. Engagements financiers et opérations hors bilan**

**5.3.1. Engagements financiers donnés**

Néant

**PWC ENTREPRENEURS AUDIT FRANCE**

SAS au capital de 340 704 €

**Siège social : 47 RUE DE LIEGE  
75008 PARIS**

R.C.S PARIS 399128874

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 30/06/2018*



**PWC ENTREPRENEURS AUDIT FRANCE**

SAS au capital de 340 704 €

**Siège social : 47 RUE DE LIEGE  
75008 PARIS**

R.C.S PARIS 390128874

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 30/06/2018*

Aux Associés,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre l'Assemblée Générale Mixte, Ordinaire annuelle et Extraordinaire en date du 19 décembre 2017 nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS PWC ENTREPRENEURS AUDIT FRANCE relatifs à l'exercice clos le 30/06/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la SAS PWC ENTREPRENEURS AUDIT FRANCE 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<sup>er</sup> juillet 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



### **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.

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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assuré(s) que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

### **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 PWC ENTREPRENEURS AUDIT FRANCE 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 Président.

### **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 4 décembre 2018  
Le Commissaire aux Comptes  
Jean-François Avril



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2018	30/06/2017
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	517 321	272 280	245 040	245 040
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				266
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>517 321</b>	<b>272 280</b>	<b>245 040</b>	<b>245 307</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	618 847	26 280	592 567	682 800
Autres créances	344 311		344 311	265 888
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres ; )				
Disponibilités	348 934		348 934	439 762
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	10 589		10 589	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 322 681</b>	<b>26 280</b>	<b>1 296 400</b>	<b>1 388 450</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 840 001</b>	<b>298 561</b>	<b>1 541 441</b>	<b>1 633 757</b>

Rubriques		30/06/2018	30/06/2017
Capital social ou individuel	( dont versé : 340 704 )	340 704	340 704
Primes d'émission, de fusion, d'apport		1 092	1 092
Ecart de réévaluation ( dont écart d'équivalence :	)		
Réserva légale		34 070	34 070
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours	)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes	)		
Raport à nouveau		-165 673	418
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		<b>-21 028</b>	<b>-166 091</b>
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		<b>189 166</b>	<b>210 193</b>
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Provisions pour risques			28 842
Provisions pour charges			
<b>PROVISIONS</b>			<b>28 842</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs	)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		614 220	1 190 433
Dettes fiscales et sociales		104 283	196 078
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		633 772	8 210
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>			
Produits constatés d'avance			
<b>DETTES</b>		<b>1 352 275</b>	<b>1 394 721</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 541 441</b>	<b>1 633 757</b>

Rubriques	France	Exportation	30/06/2018	30/06/2017
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 619 823		1 619 823	1 489 475
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>1 619 823</b>		<b>1 619 823</b>	<b>1 489 475</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			351 908	
Autres produits				
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 971 731</b>	<b>1 489 475</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			1 598 119	1 302 585
Impôts, taxes et versements assimilés			361	3 848
Salaires et traitements				214 468
Charges sociales				95 554
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			26 280	31 895
Dotations aux provisions				28 842
Autres charges			366 396	7 305
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>1 991 156</b>	<b>1 684 498</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-19 425</b>	<b>-195 023</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés			1 603	149
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>1 603</b>	<b>149</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-1 603</b>	<b>-149</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>-21 028</b>	<b>-195 172</b>

Rubriques	30/06/2018	30/06/2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		13 248
Produits exceptionnels sur opérations en capital		133 334
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>146 582</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		117 501
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>117 501</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>29 081</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 971 731</b>	<b>1 636 057</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 992 759</b>	<b>1 802 148</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-21 028</b>	<b>-166 091</b>

PwC Entrepreneurs Audit France  
Société par Actions Simplifiée au capital de 340 704 Euros

Siège social : 47 rue de Liège – 75008 PARIS  
RCS Paris 390 128 874

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 30 juin 2018**

SOMMAIRE

<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE .....</b>	<b>3</b>
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice.....	3
<b>2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>4</b>
2.1. Principes comptables.....	4
2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles .....	4
2.3. Immobilisations financières .....	5
2.4. En-cours .....	5
2.5. Créances .....	5
2.6. Valeurs mobilières de placement .....	5
2.7. Provisions .....	5
2.8. Dettes.....	7
2.9. Opérations en devises.....	7
<b>3. NOTES SUR LE BILAN.....</b>	<b>8</b>
3.1. Immobilisations .....	8
3.2. Amortissements et dépréciations.....	8
3.3. Créances .....	9
3.4. Créances et dépréciations des comptes clients .....	9
3.5. Compte de régularisation actif .....	10
3.6. Composition du capital social .....	10
3.7. Variation des capitaux propres.....	10
3.8. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées .....	10
3.9. Dettes.....	11
3.10. Charges à payer .....	11
<b>4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>12</b>
4.1. Ventilation du chiffre d'affaires .....	12
4.2. Résultat financier.....	12
4.3. Résultat exceptionnel .....	12
<b>5. AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>13</b>
5.1. Identité de la société consolidante.....	13
5.2. Identité de la société mère d'intégration fiscale.....	13
5.3. Engagements financiers et opérations hors bilan .....	13
5.3.1. Engagements financiers donnés .....	13

**1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

**1.1. Faits caractéristiques de l'exercice**

Le présent exercice comptable commence le 01/07/2017 et se termine le 30/06/2018, comptant ainsi 12 mois.

Aux termes du contrat de location-gérance conclu le 31 janvier 2017, la Société a donné l'exploitation de son fonds civil d'expertise comptable à la société PwC ENTREPRENEURS à compter du 1er janvier 2017.

Par décision des associés prise lors de l'assemblée générale mixte du 19 décembre 2017, la dénomination sociale de la Société FNP Commissaires Associés est devenue PwC Entrepreneurs Audit France.

## **2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **2.1. Principes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux règles prescrites par le Plan Comptable Général et dans le respect des principes comptables généralement admis en France.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice comptable à l'autre,
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Les principes comptables appliqués pour l'exercice clos le 30 juin 2018 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

### **2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles acquises à titre onéreux sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué du coût d'achat et des frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation du bien.

Le coût d'acquisition des immobilisations corporelles comprend les frais d'acquisition d'immobilisations (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes).

Les amortissements sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens.

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

	Durée d'utilisation
Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	5 ans

Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel de transport	4 ans

### **2.3. Immobilisations financières**

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

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

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

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

### **2.4. En-cours**

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

### **2.5. Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

### **2.6. Valeurs mobilières de placement**

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

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

### **2.7. Provisions**

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au

moins équivalente attendue de celui-ci. Une provision est un passif dont le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise.

## **2.8. Dettes**

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

## **2.9. Opérations en devises**

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

**3. NOTES SUR LE BILAN**

**3.1. Immobilisations**

	Valeur brute au 30/06/2017	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2018
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	517 320			517 320
<b>TOTAL</b>	<b>517 320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>517 320</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Construction				0
Inst générales, agts constructions				0
Inst générales, agts divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				0
Prêts et autres immobilisations financières	266		266	0
<b>TOTAL</b>	<b>266</b>	<b>0</b>	<b>266</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>517 586</b>	<b>0</b>	<b>266</b>	<b>517 320</b>

**3.2. Amortissements et dépréciations**

	Montant au 30/06/2017	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2018
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				0
Autres immobilisations incorporelles	272 280			272 280
<b>TOTAL</b>	<b>272 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272 280</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Construction				0
Inst générales, agts construction				0
Inst générales, aménagmts divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres participations				0
Autres titres immobilisés				0
Prêts				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>272 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272 280</b>

### 3.3. Créances

	Valeur brute au 30/06/2018	Échéance à - d'1 an	Échéance à + d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	5 317	5 317	
Autres créances clients	613 529	613 529	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	303 573	303 573	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	40 738	40 738	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	10 588	10 588	
<b>TOTAL</b>	<b>973 746</b>	<b>973 746</b>	<b>0</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

### 3.4. Créances et dépréciations des comptes clients

	Début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin de l'exercice
<b>DEPRECIATIONS</b>				
Clients (*)	323 066	26 280	323 066	26 280
<b>TOTAL</b>	<b>323 066</b>	<b>26 280</b>	<b>323 066</b>	<b>26 280</b>

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. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Cotisations professionnelles	10 588		
<b>TOTAL</b>	<b>10 588</b>	-	-

### 3.6. Composition du capital social

La société PwC Entrepreneurs Audit France est une Société par Actions Simplifiée, dont le capital social est composé de 21 294 actions d'une valeur nominale de 16 euros. Elle est détenue à 100 % par PwC Entrepreneurs Audit.

### 3.7. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début de l'exercice	Affectation du Résultat 2017	Autres Affectations	Résultat du 30/06/2018	Fin de l'exercice
Capital social	340 704				340 704
Primes liées au capital	1 092				1 092
Réserve légale	34 070				34 070
Autres réserves	0				0
Report à nouveau	418	(166 091)			(165 674)
Résultat	(166 091)	166 091		(21 027)	-21 027
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>210 193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-21 027</b>	<b>189 165</b>

### 3.8. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées

Provisions	Début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Amortissements dérogatoires				0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provisions risques et charges</b>				
Litiges personnel				0
Pensions et obligations				0
Impôt contrôle fiscal				0
Autres provisions	28 842		28 842	0
Pertes de change (*)				0
<b>TOTAL</b>	<b>28 842</b>	<b>0</b>	<b>28 842</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 842</b>	<b>0</b>	<b>28 842</b>	<b>0</b>

### 3.9. Dettes

Etat des dettes		Valeur brute	Échéance à 1 an au +	Échéance à + d'1 an et 5 ans au +	Échéance à + 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)		614 220	614 220		
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		104 283	104 283		
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		625 000	625 000		
Autres dettes		8 771	8 771		
Produits constatés d'avance			0		
<b>TOTAL</b>		<b>1 352 275</b>	<b>1 352 275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice			(2) Montant des divers emprunts et dettes		
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice			contractés auprès des associés physiques		

### 3.10. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs, factures non parvenues	15 960
<b>TOTAL</b>	<b>15 960</b>

**4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

**4.1. Ventilation du chiffre d'affaires**

Ventilation du chiffre d'affaires net	France	Etranger	Total
<u>Répartition par secteur d'activités</u>			
Honoraires clients externes	1 619 328		1 619 328
Prestations des activités annexes	495		495
<b>TOTAL</b>	<b>1 619 823</b>	<b>0</b>	<b>1 619 823</b>

**4.2. Résultat financier**

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Produits financiers de participation		
Autres intérêts et produits assimilés		
Différences positives de change		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	1 602	148
Différences négatives de change		
Dotations aux provisions pour perte de change		
<b>TOTAL</b>	<b>1 602</b>	<b>148</b>

**4.3. Résultat exceptionnel**

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers		13 247
Produits divers refacturés		
Produits de cession des éléments d'actif		133 334
Reprises provisions pour litiges personnel		
Reprises provisions pour litiges divers		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>146 581</b>

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses		
Charges des cessions des éléments d'actif		117 501
Charges diverses refacturées		
Dotations provisions pour litiges personnel		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>117 501</b>

**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 le groupe de consolidation dont PwC Audit SAS est la société mère, d'une part, et sont consolidés selon la méthode de la mise en équivalence dans le groupe de consolidation dont PwC Professional Services SARL est la société mère, d'autre part.

Les états financiers consolidés peuvent être consultés au siège des sociétés mères :

- PwC Audit SAS : 63 rue de Villiers – 92200 NEUILLY-SUR-SEINE,
- PwC Professional Services SARL : 179 cours du Médoc – 33300 BORDEAUX.

**5.2. Identité de la société mère d'intégration fiscale**

Le résultat fiscal de la société PwC Commissariat aux comptes France, conformément à la convention d'intégration fiscale signée le 1<sup>er</sup> juillet 2017, a été intégré dans le résultat fiscal groupe au sein de PwC Entrepreneurs CAC – 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.

**5.3. Engagements financiers et opérations hors bilan**

**5.3.1. Engagements financiers donnés**

Néant