

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 12/06/2020 sous le numéro de dépôt 29672



20200296722019

DATE DEPOT : 12/06/2020

N° DE DEPOT : 29672

N° GESTION : 2013B24833

N° SIREN : 390128874

DENOMINATION : PwC Entrepreneurs Audit France

ADRESSE : 47 rue de Liège 75008 Paris

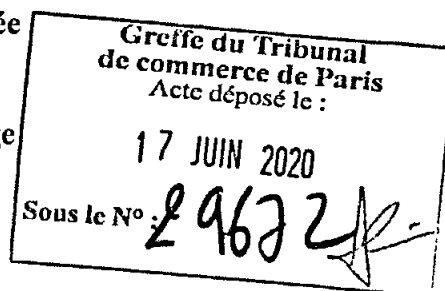
MILLESIME : 2019

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 ORDINAIRE ANNUELLE DU 13 DECEMBRE 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2019

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 juin 2019 s'élevant à -22 936 € en totalité au poste « Report à nouveau », qui ressort ainsi à -209 637 €.

L'Assemblée Générale constate que compte tenu de ce résultat, les capitaux propres de la Société sont devenus inférieurs à la moitié du capital social. Il conviendra donc, conformément aux dispositions de l'article L.225-248 du Code de commerce, de décider s'il y a lieu à dissolution anticipée de la Société, dans le délai de quatre mois à compter de la date de la présente assemblée générale.


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 2016	21 septembre 2016	106.045 €	60 € (40%)	105.985€
30 juin 2017	19 décembre 2017	0 €	0 € (40%)	0 €
30 juin 2018	20 décembre 2018	0 €	0 € (40%)	0 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 13 décembre 2019

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président
Laurent GRAVIER



**PWC ENTREPRENEURS AUDIT
FRANCE**

47 Rue de Liège

75008 PARIS 8E

Certifié Conforme


Comptes au 30/06/2019

Capital souscrit non appelé

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Frais d'établissement

Frais de développement

Concessions, brevets et droits similaires

Fonds commercial

Autres immobilisations incorporelles

Avances, acomptes sur immo. incorporelles

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Terrains

Constructions

Installations techniques, matériel, outillage

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Avances et acomptes

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Participations par mise en équivalence

Autres participations

Créances rattachées à des participations

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières

ACTIF IMMOBILISE	517 321	272 280	245 040	245 040
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	21 036		21 036	
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	631 785	27 227	604 557	592 567
Autres créances	342 454		342 454	344 311
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	85 595		85 595	348 934
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	15 630		15 630	10 589
ACTIF CIRCULANT	1 096 500	27 227	1 069 272	1 296 400
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 613 821	299 508	1 314 313	1 541 441

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		-186 701	-165 673
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-22 936	-21 028
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES		166 230	189 166
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS			
DETTES FINANCIERES			
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			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		598 539	614 220
Dettes fiscales et sociales		106 205	104 283
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		421 344	633 772
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance		21 995	
DETTES		1 148 083	1 352 275
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		1 314 313	1 541 441

Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	1 574 530	1 574 530	1 619 823
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	1 574 530	1 574 530	1 619 823
Production stockée		21 036	
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges		26 280	351 908
Autres produits			
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 621 846	1 621 846	1 971 731
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		1 572 105	1 598 119
Impôts, taxes et versements assimilés		659	361
Salaires et traitements			
Charges sociales			
DOTATIONS D'EXPLOITATION			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		27 227	26 280
Dotations aux provisions			
Autres charges		42 541	366 396
CHARGES D'EXPLOITATION	1 642 532	1 642 532	1 991 156
RESULTAT D'EXPLOITATION	-20 686	-20 686	-19 425
OPERATIONS EN COMMUN			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS			
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			
PRODUITS FINANCIERS			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées		2 385	1 603
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
CHARGES FINANCIERES	2 385	2 385	1 603
RESULTAT FINANCIER	-2 385	-2 385	-1 603
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-23 071	-23 071	-21 028

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	135
Produits exceptionnels sur opérations en capital	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	

PRODUITS EXCEPTIONNELS	135
-------------------------------	------------

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
Charges exceptionnelles sur opérations en capital
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions

CHARGES EXCEPTIONNELLES

RESULTAT EXCEPTIONNEL	135
------------------------------	------------

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise
Impôts sur les bénéfices

TOTAL DES PRODUITS	1 621 981	1 971 731
---------------------------	------------------	------------------

TOTAL DES CHARGES	1 644 917	1 992 759
--------------------------	------------------	------------------

BENEFICE OU PERTE	22 936	21 028
--------------------------	---------------	---------------

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Le présent exercice comptable commence le 01/07/2018 et se termine le 30/06/2019, 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 2019 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

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

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

	Durée d'utilisation
Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel de transport	4 ans

2.3. Immobilisations financières

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

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

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

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

2.4. En-cours

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

2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

2.6. Valeurs mobilières de placement

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

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

2.7. Provisions

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

2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

2.9. Opérations en devises

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

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1. Immobilisations

	Valeur brute au 30/06/2018	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2019
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	517 320			517 320
TOTAL	517 320	0	0	517 320
Immobilisations corporelles				
Construction				0
Inst générales, agts constructions				0
Inst générales, agts divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau				0
TOTAL	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Participations				0
Prêts et autres immobilisations financières				0
TOTAL	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	517 320	0	0	517 320

3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2018	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2019
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				0
Autres immobilisations incorporelles	272 280			272 280
TOTAL	272 280	0	0	272 280
Immobilisations corporelles				
Construction				0
Inst générales, agts construction				0
Inst générales, aménagnts divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau				0
TOTAL	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Autres participations				0
Autres titres immobilisés				0
Prêts				0
TOTAL	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	272 280	0	0	272 280

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	626 467	626 467	
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	301 670	301 670	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	40 738	40 738	
Debiteurs divers	46	46	
Charges constatées d'avance	15 630	15 630	
TOTAL	989 869	989 869	0
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 (*)	26 280	219 790	218 842	27 228
TOTAL	26 280	219 790	218 842	27 228

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
CRCC 2019	15 630		
TOTAL	15 630	-	-

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 2018	Autres Affectations	Résultat du 30/06/2019	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	(165 673)	(21 028)			(186 702)
Résultat	(21 028)	21 028		(22 936)	(22 936)
CAPITAUX PROPRES	189 165	0	0	-22 936	166 228

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
Provisions réglementées				
Amortissements dérogatoires				0
TOTAL	0	0	0	0
Provisions risques et charges				
Litiges personnel				0
Pensions et obligations				0
Impôt contrôle fiscal				0
Autres provisions				0
Pertes de change (*)				0
TOTAL	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	0	0	0	0

3.9. Dettes

État 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)		598 539	598 539		
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		106 205	106 205		
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		413 000	413 000		
Autres dettes		8 344	8 344		
Produits constatés d'avance		21 995	21 995		
TOTAL		1 148 083	1 148 083	0	0
(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	17 300
TOTAL	17 300

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	1 574 530		1 574 530
Prestations des activités annexes			0
TOTAL	1 574 530	0	1 574 530

4.2. Résultat financier

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

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	2 384	1 602
Différences négatives de change		
Dotations aux provisions pour perte de change		
TOTAL	2 384	1 602

4.3. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers	134	
Produits divers refacturés		
Produits de cession des éléments d'actif		
Reprises provisions pour litiges personnel		
Reprises provisions pour litiges divers		
TOTAL	134	0

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses		
Charges des cessions des éléments d'actif		
Charges diverses refacturées		
Dotations provisions pour litiges personnel		
TOTAL	0	0

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 SARI 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^{er} 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 390128874

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30/06/2019



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 30/06/2019

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 30/06/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la 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^{er} juillet 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

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 5 décembre 2019



Le Commissaire aux Comptes
Jean-François Avril

Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
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				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	517 321	272 280	245 040	245 040
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	21 036		21 036	
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	631 785	27 227	604 557	592 567
Autres créances	342 454		342 454	344 311
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	85 595		85 595	348 934
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	15 630		15 630	10 589
ACTIF CIRCULANT	1 096 500	27 227	1 069 272	1 296 400
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 613 821	299 508	1 314 313	1 541 441

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		-186 701	-165 673
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-22 936	-21 028
<hr/>			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES		166 230	189 166
<hr/>			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
<hr/>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS			
<hr/>			
DETTES FINANCIERES			
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			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		598 539	614 220
Dettes fiscales et sociales		106 205	104 283
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		421 344	633 772
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance		21 995	
DETTES		1 148 083	1 352 275
<hr/>			
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		1 314 313	1 541 441

Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	1 574 530	1 574 530	1 619 823
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	1 574 530	1 574 530	1 619 823
Production stockée		21 036	
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges		26 280	351 908
Autres produits			
PRODUITS D'EXPLOITATION		1 621 846	1 971 731
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		1 572 105	1 598 119
Impôts, taxes et versements assimilés		659	361
Salaires et traitements			
Charges sociales			
DOTATIONS D'EXPLOITATION			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		27 227	26 280
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
Dotations aux provisions			
Autres charges		42 541	366 396
CHARGES D'EXPLOITATION		1 642 532	1 991 156
RESULTAT D'EXPLOITATION		-20 686	-19 425
OPERATIONS EN COMMUN			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS			
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			
PRODUITS FINANCIERS			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		2 385	1 603
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
CHARGES FINANCIERES		2 385	1 603
RESULTAT FINANCIER		-2 385	-1 603
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-23 071	-21 028

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	135
Produits exceptionnels sur opérations en capital	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	

PRODUITS EXCEPTIONNELS	135
-------------------------------	------------

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
Charges exceptionnelles sur opérations en capital
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions

CHARGES EXCEPTIONNELLES

RESULTAT EXCEPTIONNEL	135
------------------------------	------------

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise
Impôts sur les bénéfices

TOTAL DES PRODUITS	1 621 981	1 971 731
---------------------------	------------------	------------------

TOTAL DES CHARGES	1 644 917	1 992 759
--------------------------	------------------	------------------

BENEFICE GLOBAL	224 064	210 28
------------------------	----------------	---------------

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Le présent exercice comptable commence le 01/07/2018 et se termine le 30/06/2019, 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 2019 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

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

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

	Durée d'utilisation
Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et installations	3 à 10 ans
Matériel de bureau	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel de transport	4 ans

2.3. Immobilisations financières

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

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

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

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

2.4. En-cours

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

2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

2.6. Valeurs mobilières de placement

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

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

2.7. Provisions

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

2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

2.9. Opérations en devises

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

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1. Immobilisations

	Valeur brute au 30/06/2018	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute au 30/06/2019
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	517 320			517 320
TOTAL	517 320	0	0	517 320
Immobilisations corporelles				
Construction				0
Inst générales, agts constructions				0
Inst générales, agts divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau				0
TOTAL	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Participations				0
Prêts et autres immobilisations financières				0
TOTAL	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	517 320	0	0	517 320

3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2018	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2019
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				0
Autres immobilisations incorporelles	272 280			272 280
TOTAL	272 280	0	0	272 280
Immobilisations corporelles				
Construction				0
Inst générales, agts construction				0
Inst générales, aménagmts divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau				0
TOTAL	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Autres participations				0
Autres titres immobilisés				0
Prêts				0
TOTAL	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	272 280	0	0	272 280

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	626 467	626 467	
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	301 670	301 670	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	40 738	40 738	
Débiteurs divers	46	46	
Charges constatées d'avance	15 630	15 630	
TOTAL	989 869	989 869	0
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 (*)	26 280	219 790	218 842	27 228
TOTAL	26 280	219 790	218 842	27 228

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
CRCC 2019	15 630		
TOTAL	15 630	-	-

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 2018	Autres Affectations	Résultat du 30/06/2019	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	(165 673)	(21 028)			(186 702)
Résultat	(21 028)	21 028		(22 936)	(22 936)
CAPITAUX PROPRES	189 165	0	0	-22 936	166 228

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
Provisions réglementées				
Amortissements dérogatoires				0
TOTAL	0	0	0	0
Provisions risques et charges				
Litiges personnel				0
Pensions et obligations				0
Impôt contrôle fiscal				0
Autres provisions				0
Pertes de change (*)				0
TOTAL	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	0	0	0	0

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)					
Fournisseurs et comptes rattachés		598 539	598 539		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		106 205	106 205		
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		413 000	413 000		
Autres dettes		8 344	8 344		
Produits constatés d'avance		21 995	21 995		
TOTAL		1 148 083	1 148 083	0	0
(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	17 300
TOTAL	17 300

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	1 574 530		1 574 530
Prestations des activités annexes			0
TOTAL	1 574 530	0	1 574 530

4.2. Résultat financier

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

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	2 384	1 602
Différences négatives de change		
Dotations aux provisions pour perte de change		
TOTAL	2 384	1 602

4.3. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers	134	
Produits divers refacturés		
Produits de cession des éléments d'actif		
Reprises provisions pour litiges personnel		
Reprises provisions pour litiges divers		
TOTAL	134	0

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges diverses		
Charges des cessions des éléments d'actif		
Charges diverses refacturées		
Dotations provisions pour litiges personnel		
TOTAL	0	0

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^{er} 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