

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 08/02/2021 sous le numéro de dépôt 11084



20210110842020

DATE DEPOT : 08/02/2021

N° DE DEPOT : 11084

N° GESTION : 2013B24833

N° SIREN : 390128874

DENOMINATION : PwC Entrepreneurs Audit France

ADRESSE : 47 rue de Liège 75008 Paris

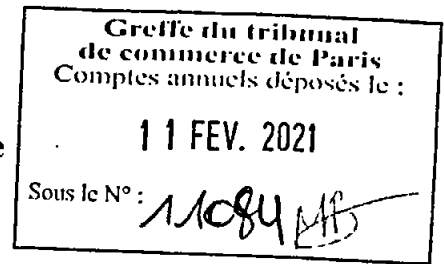
MILLESIME : 2020

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 18 DECEMBRE 2020**

**Proposition de la résolution d'affectation
du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2020**

DEUXIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 juin 2020 s'élevant à 2 935 € dans sa totalité au compte « report à nouveau », qui est ainsi porté à -212 572 €.

L'Assemblée Générale constate que les résultats de l'exercice ne permettent pas de reconstituer les capitaux propres de la Société, lesquels demeurent en conséquence inférieurs à la moitié du capital social.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 18 décembre 2020

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

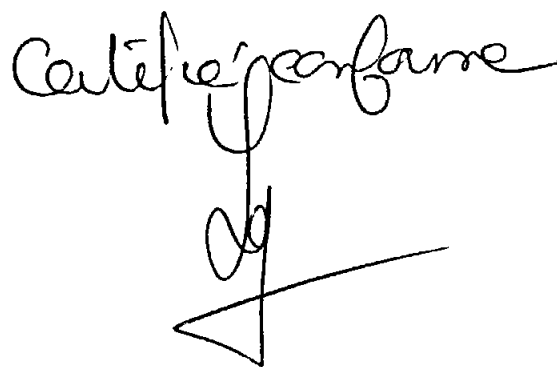
Certifié conforme
Le Président
Laurent GRAVIER

**PWC ENTREPRENEURS AUDIT
FRANCE**

47 Rue de Liège

75008 PARIS 8E

Catherine Conforne

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Catherine Conforne'. The signature is written in a cursive style with a large initial 'C' and a long horizontal stroke at the end.

Comptes au 30/06/2020



I. BILAN AU 30/06/2020

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/06/2020	Net 30/06/2019
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, mat. et 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	29 266		29 266	21 036
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	783 862	36 317	747 545	604 557
Autres créances	364 552		364 552	342 454
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(Donc actions propres) :				
Disponibilités	224 274		224 274	85 595
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	8 977		8 977	15 630
ACTIF CIRCULANT	1 410 930	36 317	1 374 613	1 069 272
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 928 251	308 598	1 619 653	1 314 313

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
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 :)		
Réserve légale	34 070	34 070
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau	-209 637	-186 701
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-2 935	-22 936
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	163 295	166 230
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 (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	581 499	598 539
Dettes fiscales et sociales	134 840	106 205
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	707 470	421 344
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	32 550	21 995
DETTES	1 456 359	1 148 083
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 619 653	1 314 313

II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/06/2020

Rubriques	Exercice 2020		Exercice 2019
	France	Exportation	
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	1 581 058		1 574 530
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	1 581 058		1 574 530
Production stockée		8 230	21 036
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges		27 227	26 280
Autres produits			
PRODUITS D'EXPLOITATION		1 616 515	1 621 846
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			
Variation de stock (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			
Autres achats et charges externes		1 497 038	1 572 105
Impôts, taxes et versements assimilés		872	659
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Dotations d'exploitation :			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		36 317	27 227
Dotations aux provisions			
Autres charges		80 261	42 541
CHARGES D'EXPLOITATION		1 614 488	1 642 532
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 027	-20 686
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 provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
CHARGES FINANCIERES		2 569	2 385
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées		2 569	2 385
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER		-2 569	-2 385
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-542	-23 071
PRODUITS EXCEPTIONNELS			135
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			135
Produits exceptionnels sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			135
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			
Impôts sur les bénéfices		2 393	
TOTAL DES PRODUITS		1 616 515	1 621 981
TOTAL DES CHARGES		1 619 450	1 644 917
BENEFICE OU PERTE		-2 935	-22 936

III. ANNEXE

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

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/07/2019 au 30/06/2020 soit une durée de 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.

L'épidémie de Covid-19 a affecté l'activité de l'entreprise sur le 4eme trimestre de l'exercice. Des mesures ont été engagées pour faire face aux impacts de la crise sanitaire

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 2020 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

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

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

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

2.3. Immobilisations financières

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

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

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

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

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

2.4. En-cours

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

2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

2.6. Valeurs mobilières de placement

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

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

2.7. Provisions

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

2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

2.9. Opérations en devises

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

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1. Immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2019	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections 4/5	Cessions	Au 30/06/2020
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisation incorporelles	517 321				517 321
Total 1 Incorporelles (1)	517 321	0	0	0	517 321
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations, agencements..... Installations générales et agencements Installations techniques, matériels et outillages Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours					
Total 2 Corporelles (2)	0	0	0	0	0
Participation Prêts et autres immobilisations financières					
Total 3 Financières (3)	0	0	0	0	0
TOTAL	517 321	0	0	0	517 321

3.2. Amortissements et dépréciations

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2019	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2020
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	272 280			272 280
Total 1	272 280	0	0	272 280
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements				
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Total 2	0	0	0	0
Participation				
Prêts et autres immobilisations financiers				
Total 3	0	0	0	0
TOTAL	272 280	0	0	272 280

3.3. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 1 157 391 € en valeur brute au 30/06/2020 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	0	0	0
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT :	1 157 392	1 157 392	0
Clients	778 545	778 545	
Clients douteux	5 317	5 317	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	323 769	323 769	
Groupe et associés	40 738	40 738	
Débiteurs divers	46	46	
Charges constatées d'avance	8 977	8 977	
TOTAL	1 157 392	1 157 392	0
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

3.4. Créances et dépréciations des comptes clients & immobilisations

CRÉANCES	Début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Net 30/06/2020
Dépréciation Clients	27 227	36 317	27 227	36 317
TOTAL	27 227	36 317	27 227	36 317

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. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 8 977 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CRCC 2020	8 977		
TOTAL	422 677		0

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 d'exercice	Affectation du résultat de l'exercice précédent	Autres affectations	Résultat de l'exercice	Fin de l'exercice
Capital Social	340 704				340 704
Primes d'émission, de fusion et d'apport...	1 092				1 092
Réserve légale	34 070				34 070
Autres réserves					
Report à nouveau	-186 701	-22 936			-209 637
Résultat	-22 936	22 936		-2 935	-2 935
TOTAL	166 229	0	0	-2 935	163 294

3.8. Provisions pour risques et charges et provisions réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2019	Dotations	Reprises	Au 30/06/2020
Provisions pour litige prud'homal				
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions pour pertes de change				
TOTAL	0	0	0	0

3.9. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	581 499	581 499		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	134 633	134 633		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	208	208		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	697 393	697 393		
Autres dettes	10 077	10 077		
Dette rep. de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	32 550	32 550		
TOTAL	1 456 360	1 456 360	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

3.10. Charges à payer

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

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
Dettes Fournisseurs	6 192	17 300
DETTES	6 192	17 300

3.11. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 32 550 € à la clôture. Ils correspondent aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2020 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2020		Exercice 2019	
	France	CEE+ Export	Total	Total
Production vendue de services	1 581 058		1 581 058	1 574 530
Dont honoraires	1 581 058		1 581 058	1 574 530
Dont prestations				
Chiffre d'affaires	1 581 058	0	1 581 058	1 574 530
%	100,00 %	%	100,00 %	

4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -2 569 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
PRODUITS FINANCIERS	0	0
Autres produits de participations		
Intérêts intercompagnies		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions pour pertes de change		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	2 569	2 384
Dotations aux provisions pour pertes de change		
Intérêts et charges assimilées	2 569	2 384
Intérêts intercompagnies		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-2 569	-2 384

4.3. Résultat exceptionnel

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

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
PRODUITS EXCEPTIONNELS		134
Produits divers		134
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges diverses		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		135

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 PricewaterhouseCoopers Advisory, 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 Investissements – 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.

PWC ENTREPRENEURS AUDIT FRANCE

SAS au capital de 340 704 €

Siège social : 47, rue de Liège

75008 PARIS

390 128 874 RCS PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30/06/2020

PWC ENTREPRENEURS AUDIT FRANCE

SAS au capital de 340 704 €
Siège social : 47, rue de Liège
75008 PARIS

390 128 874 RCS PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30/06/2020

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre l'Assemblée Générale Mixte 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 juin 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2019 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés. S'agissant des événements survenus et des éléments connus antérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 10 décembre 2020
Le Commissaire aux Comptes
Jean-François AVRIL


Membre de la Compagnie
Régionale des Commissaires
aux Comptes de Paris

I. BILAN AU 30/06/2020

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/06/2020	Net 30/06/2019
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, mat. et 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	29 266		29 266	21 036
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	783 862	36 317	747 545	604 557
Autres créances	364 552		364 552	342 454
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(Donc actions propres) :				
Disponibilités	224 274		224 274	85 595
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	8 977		8 977	15 630
ACTIF CIRCULANT	1 410 930	36 317	1 374 613	1 069 272
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 928 251	308 598	1 619 653	1 314 313

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
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 :)		
Réserve légale	34 070	34 070
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau	-209 637	-186 701
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-2 935	-22 936
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	163 295	166 230
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 (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	581 499	598 539
Dettes fiscales et sociales	134 840	106 205
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	707 470	421 344
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	32 550	21 995
DETTES	1 456 359	1 148 083
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 619 653	1 314 313

II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/06/2020

Rubriques	Exercice 2020		Total	Exercice 2019
	France	Exportation		
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 581 058		1 581 058	1 574 530
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	1 581 058		1 581 058	1 574 530
Production stockée			8 230	21 036
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			27 227	26 280
Autres produits				
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 616 515	1 621 846
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			1 497 038	1 572 105
Impôts, taxes et versements assimilés			872	659
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			36 317	27 227
Dotations aux provisions				
Autres charges			80 261	42 541
CHARGES D'EXPLOITATION			1 614 488	1 642 532
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 027	-20 686
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 provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			2 569	2 385
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			2 569	2 385
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			-2 569	-2 385
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-542	-23 071
PRODUITS EXCEPTIONNELS				135
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				135
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
RESULTAT EXCEPTIONNEL				135
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices			2 393	
TOTAL DES PRODUITS			1 616 515	1 621 981
TOTAL DES CHARGES			1 619 450	1 644 917
BENEFICE OU PERTE			-2 935	-22 936

III. ANNEXE

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

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/07/2019 au 30/06/2020 soit une durée de 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.

L'épidémie de Covid-19 a affecté l'activité de l'entreprise sur le 4eme trimestre de l'exercice.

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 2020 sont essentiellement ceux décrits ci-dessous :

2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

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

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

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

2.3. Immobilisations financières

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

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

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

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

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

2.4. En-cours

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

2.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

2.6. Valeurs mobilières de placement

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

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

2.7. Provisions

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

2.8. Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

2.9. Opérations en devises

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

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1. Immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2019	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/06/2020
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles	517 321				517 321
Total 1 Incorporelles (1)	517 321	0	0	0	517 321
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....					
Installations générales et agencements					
Installations techniques, matériels et outillages					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Total 2 Corporelles (2)	0	0	0	0	0
Participation					
Prêts et autres immobilisations financières					
Total 3 Financières (3)	0	0	0	0	0
TOTAL	517 321	0	0	0	517 321

3.2. Amortissements et dépréciations

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2019	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2020
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	272 280			272 280
Total 1	272 280	0	0	272 280
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements				
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Total 2	0	0	0	0
Participation				
Prêts et autres immobilisations financiers				
Total 3	0	0	0	0
TOTAL	272 280	0	0	272 280

3.3. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 1 157 391 € en valeur brute au 30/06/2020 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	0	0	0
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT :	1 157 392	1 157 392	0
Clients	778 545	778 545	
Clients douteux	5 317	5 317	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	323 769	323 769	
Groupe et associés	40 738	40 738	
Débiteurs divers	46	46	
Charges constatées d'avance	8 977	8 977	
TOTAL	1 157 392	1 157 392	0
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

3.4. Créances et dépréciations des comptes clients & immobilisations

CREANCES	Début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Net 30/06/2020
Dépréciation Clients	27 227	36 317	27 227	36 317
TOTAL	27 227	36 317	27 227	36 317

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

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

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

3.5. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 8 977 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CRCC 2020	8 977		
TOTAL	422 677		0

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 d'exercice	Affectation du résultat de l'exercice précédent	Autres affectations	Résultat de l'exercice	Fin de l'exercice
Capital Social	340 704				340 704
Primes d'émission, de fusion et d'apport...	1 092				1 092
Réserve légale	34 070				34 070
Autres réserves					
Report à nouveau	-186 701	-22 936			-209 637
Résultat	-22 936	22 936		-2 935	-2 935
TOTAL	166 229	0	0	-2 935	163 294

3.8. Provisions pour risques et charges et provisions réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2019	Dotations	Reprises	Au 30/06/2020
Provisions pour litige prud'homal				
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions pour pertes de change				
TOTAL				

3.9. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	581 499	581 499		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	134 633	134 633		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	208	208		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	697 393	697 393		
Autres dettes	10 077	10 077		
Dette rep. de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	32 550	32 550		
TOTAL	1 456 360	1 456 360	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

3.10. Charges à payer

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

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
Dettes Fournisseurs	6 192	17 300
DETTES	6 192	17 300

3.11. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 32 550 € à la clôture. Ils correspondent aux acomptes émis pour les missions dont la réalisation n'est pas terminée à la date de clôture.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2020 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2020		Exercice 2019	
	France	CEE+Export	Total	Total
Production vendue de services	1 581 058		1 581 058	1 574 530
Dont honoraires	1 581 058		1 581 058	1 574 530
Dont prestations				
Chiffre d'affaires	1 581 058	0	1 581 058	1 574 530
%	100,00 %	%	100,00 %	

4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -2 569 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
PRODUITS FINANCIERS	0	0
Autres produits de participations		
Intérêts intercompagnies		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions pour pertes de change		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	2 569	2 384
Dotations aux provisions pour pertes de change		
Intérêts et charges assimilées	2 569	2 384
Intérêts intercompagnies		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-2 569	-2 384

4.3. Résultat exceptionnel

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

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
PRODUITS EXCEPTIONNELS		134
Produits divers		134
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges diverses		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		135

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 PricewaterhouseCoopers Advisory, 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 Investissements – 63, rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.