

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1990 B 02808

Numéro SIREN : 632 028 627

Nom ou dénomination : PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

Ce dépôt a été enregistré le 27/12/2019 sous le numéro de dépôt 55351

PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

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

Exercice clos le 30 juin 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2019

Aux Associés

PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

Société à responsabilité limitée au capital de 78 000 €

63, rue de Villiers

92200 Neuilly-sur-Seine

Mesdames, Messieurs,

Opinion

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

S&W Associés

65, rue la Boétie, 75008 Paris

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

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



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du Code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la gérance.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 29 novembre 2019

Le commissaire aux comptes
S & W Associés



Virginie Coniau
Associée

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2019	30/06/2018
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	1 247	1 247		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	149 064	149 064		829
Fonds commercial	7 075 266		7 075 266	7 075 266
Autres immobilisations incorporelles	273 911	233	273 678	200 657
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	89 905	89 905		
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	667 919	501 649	166 270	229 982
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	7 351 483	21 791	7 329 692	7 329 692
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	240 612		240 612	240 612
Autres immobilisations financières	16 397		16 397	16 397
ACTIF IMMOBILISE	15 865 804	763 890	15 101 914	15 093 434
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	4 884 077		4 884 077	3 826 907
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	5 612		5 612	40 124
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	12 499 044	408 116	12 090 928	9 600 725
Autres créances	2 524 045		2 524 045	2 097 856
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	204 231		204 231	710 862
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	109 142		109 142	219 357
ACTIF CIRCULANT	20 226 152	408 116	19 818 036	16 495 831
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	1 497		1 497	462
TOTAL GENERAL	36 093 453	1 172 006	34 921 447	31 589 727

Rubriques	30/06/2019	30/06/2018
Capital social ou individuel (dont versé : 78 000)	78 000	78 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	453 691	453 691
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 800	7 800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	12 298 783	11 434 721
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-245 501	864 062
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	12 592 772	12 838 273
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	1 497	30 882
Provisions pour charges		9 450
PROVISIONS	1 497	40 332
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 343	516
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		6 311 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 111 698	3 685 162
Dettes fiscales et sociales	5 572 112	5 468 582
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 489 956	54 469
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	4 150 070	3 191 393
DETTES	22 327 178	18 711 122
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	34 921 447	31 589 727

Rubriques	France	Exportation	30/06/2019	30/06/2018
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	30 434 529	4 249 408	34 683 937	33 865 637
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	30 434 529	4 249 408	34 683 937	33 865 637
Production stockée			1 057 170	1 924 512
Production immobilisée			71 126	112 250
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			564 244	367 494
Autres produits			4	71
PRODUITS D'EXPLOITATION			36 376 481	36 269 964
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			16 856 572	16 757 585
Impôts, taxes et versements assimilés			1 220 322	1 118 284
Salaires et traitements			11 873 496	11 027 589
Charges sociales			5 266 018	4 822 218
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			64 606	64 904
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			408 116	396 133
Dotations aux provisions			-9 450	9 450
Autres charges			1 220 391	886 472
CHARGES D'EXPLOITATION			36 900 070	35 082 636
RESULTAT D'EXPLOITATION			-523 590	1 187 328
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			462	
Différences positives de change			389	601
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			851	601
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 497	462
Intérêts et charges assimilées			29 048	20 992
Différences négatives de change			360	1 129
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			30 905	22 583
RESULTAT FINANCIER			-30 054	-21 982
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-553 643	1 165 346

Rubriques	30/06/2019	30/06/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	124 207	97 815
Produits exceptionnels sur opérations en capital	387 336	767 827
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	30 420	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	541 963	865 642
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 908	4 549
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	420 665	819 434
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		30 420
CHARGES EXCEPTIONNELLES	422 573	854 403
RESULTAT EXCEPTIONNEL	119 390	11 239
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		87 460
Impôts sur les bénéfices	-188 753	225 064
TOTAL DES PRODUITS	36 919 295	37 136 207
TOTAL DES CHARGES	37 164 796	36 272 146
BENEFICE OU PERTE	-245 501	864 062

PricewaterhouseCoopers Entreprises
Société à Responsabilité Limitée au capital de 78 000 Euros

Siège social : 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine
RCS Nanterre B 632 028 627

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 30 juin 2019

SOMMAIRE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	3
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice.....	3
2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
2.1. Principes comptables.....	4
2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles	4
2.3. Immobilisations financières	5
2.4. En-cours	5
2.5. Créances	5
2.6. Valeurs mobilières de placement	5
2.7. Provisions.....	5
2.8. Dettes.....	6
2.9. Opérations en devises.....	6
3. NOTES SUR LE BILAN	7
3.1. Immobilisations.....	7
3.2. Amortissements et dépréciations.....	7
3.3. Créances	8
3.4. Créances et dépréciations des comptes clients.....	8
3.5. Produits à recevoir.....	9
3.6. Compte de régularisation actif	9
3.7. Composition du capital social	9
3.8. Variation des capitaux propres.....	9
3.9. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées	10
3.10. Dettes.....	10
3.11. Charges à payer	10
3.12. Produits constatés d'avance	11
4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	11
4.1. Ventilation du chiffre d'affaires	11
4.2. Résultat financier	11
4.3. Résultat exceptionnel	12
4.4. Participation de l'exercice.....	12
4.5. Impôts sur les bénéfices	12
5. AUTRES INFORMATIONS	13
5.1. Détail des filiales et participations	13
5.2. Identité de la société consolidante.....	13
5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale.....	13
5.4. Effectifs	13
5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan	14
5.5.1. Engagements financiers donnés.....	14
5.5.2. Autres engagements donnés.....	14
Retraite.....	14
5.6. Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi	14

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

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	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	7 425 154	80 757	7 671	7 498 240
TOTAL	7 426 401	80 757	7 671	7 499 487
Immobilisations corporelles				
Construction				0
Inst générales, agts constructions	89 905			89 905
Inst générales, agts divers	483 880			483 880
Matériel de transport				0
Matériel de bureau	184 038			184 038
TOTAL	757 824	0	0	757 824
Immobilisations financières				
Participations	7 351 482		0	7 351 481
Prêts et autres immobilisations financières	257 008		0	257 008
TOTAL	7 608 491	0	0	7 608 490
TOTAL GENERAL	15 792 717	80 757	7 671	15 865 803

Immobilisations financières :

Les prêts et autres immobilisations financières sont constituées de :

1. Prêts 1 % construction pour un montant de 240 612 euros,
2. Dépôts et cautionnements pour un montant de 16 397 euros.

3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2017	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	148 402	894	0	149 296
TOTAL	149 649	894	0	150 543
Immobilisations corporelles				
Construction	0			0
Inst générales, agts construction	89 905		0	89 905
Inst générales, aménagmts divers	307 209	47 774		354 983
Matériel de bureau	130 727	15 968		146 695
TOTAL	527 842	63 742	0	591 584
Immobilisations financières				
Autres participations	21 791			21 791
TOTAL	21 791	0	0	21 791
TOTAL GENERAL	699 282	64 636	0	763 918

Au 30 juin 2019, des fonds commerciaux figurent à l'actif du bilan de la Société pour un montant total de 7 075 265 €. En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que ces fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée, et à ce titre, ils ne sont pas amortis, mais ils sont soumis à un test de dépréciation annuel.

Les tests de dépréciation mis en œuvre n'ont pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

3.3. Créances

	Valeur brute au 30/06/2019	Échéance à - d'1 an	Échéance à + d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	240 611	240 611	
Autres immobilisations financières	16 396	16 396	
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	224 522	224 522	
Autres créances clients	12 274 520	12 274 520	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	4 190	4 190	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	220 052	220 052	
Impôts sur les bénéfices	65 685	65 685	
Taxe sur la valeur ajoutée	646 567	646 567	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 577	2 577	
Divers			
Groupe et associés (2)	725 916	725 916	
Débiteurs divers	859 054	859 054	
Charges constatées d'avance	109 142	109 142	
TOTAL	15 389 238	15 389 238	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 (*)	396 132	408 115	396 132	408 115
TOTAL	396 132	408 115	396 132	408 115

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

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

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

3.5. Produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montant
Clients factures à établir	20 085
Fournisseurs avoirs à recevoir	0
IJSS à recevoir	39 780
Produits divers à recevoir	229 490
TOTAL	289 355

3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LCPR	7 500		
Institut de Formation Commerciale	11 413		
OEC 2019	2 683		
OEC	29 257		
SAP	13 200		
Assurance Sophiassur	45 087		
TOTAL	109 143	-	-

3.7. Composition du capital social

PricewaterhouseCoopers Entreprises est une Société à Responsabilité Limitée, dont le capital social est composé de 60 000 parts sociales d'une valeur nominale de 1,30 euro et détenue à hauteur de 99,94% par PricewaterhouseCoopers Audit. Le capital est entièrement libéré.

3.8. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début de l'exercice	Affectation du Résultat 2018	Résultat du 30/06/2019	Fin de l'exercice
Capital social	78 000			78 000
Primes liées au capital	453 690			453 690
Réserves	7 799			7 799
Autres réserves	0			0
Report à nouveau	11 434 722	864 061		12 298 784
Résultat	864 061	(864 061)	-245 501	-245 501
CAPITAUX PROPRES	12 838 274	0	-245 501	12 592 773

3.9. 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		0	0
TOTAL	0	0	0	0
Provisions risques et charges				
Litiges personnel	30 420	0	30 420	0
Pensions et obligations	9 450	0	9 450	0
Impôt contrôle fiscal	0			0
Litiges clients	0			0
Pertes de change	462	1 496	462	1 496
TOTAL	40 332	1 496	40 332	1 496
TOTAL GENERAL	40 332	1 496	40 332	1 496

3.10. 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	3 343	3 343		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)		0	0		
Fournisseurs et comptes rattachés		3 111 698	3 111 698		
Personnel et comptes rattachés		1 844 074	1 844 074		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 878 064	1 878 064		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		1 779 303	1 779 303		
Autres impôts, taxes et assimilés		70 668	70 668		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		9 411 169	9 411 169		
Autres dettes		78 786	78 786		
Produits constatés d'avance		4 150 069	4 150 069		
TOTAL		22 327 178	22 327 178	0	0
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		0	(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		0
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		0			

3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs, factures non parvenues	305 761
Participation et intérêts sur participation	0
Provisions congés à payer et charges sociales	1 455 539
Autres charges sociales et fiscales à payer	1 372 027
TOTAL	3 133 326

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 4 150 069 euros au 30 juin 2019. 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 chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires net	France	Etranger	Total
<u>Répartition par secteur d'activités</u>			
Honoraires clients externes	28 223 561	4 249 407	32 472 968
Prestations des activités annexes	2 210 968		2 210 968
TOTAL	30 434 529	4 249 407	34 683 936

4.2. Résultat financier

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Autre produits de participations		
Produits des autres valeurs mobilières		
Autre intérêts et produits assimilés		
Reprise sur provisions pour perte de change	462	
Différences positives de change	388	601
TOTAL	850	601

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	29 047	20 991
Différences négatives de change	360	1 128
Dotations aux provisions pour perte de change	1 496	462
TOTAL	30 904	22 581

4.3. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers sur exercices antérieurs	124 207	97 815
Produits divers refacturés	387 336	764 478
Prix de cession des éléments d'actif		3 349
Reprises provisions pour litiges clients		
Reprises amortissements dérogatoires		
Reprises provisions pour litiges personnel	30 420	
TOTAL	541 963	865 642

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges sur exercices antérieurs	1 553	3 743
Cession d'immobilisations financières		
Indemnités de rupture du contrat de travail	36 427	64 847
Charges diverses refacturées	384 238	754 585
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Pénalités, amendes	355	805
Dotations provisions pour litiges personnel		30 420
TOTAL	422 573	854 402

4.4. Participation de l'exercice

Néant

4.5. Impôts sur les bénéfices

Résultat courant	-553 643		188 753	-364 891
Résultat exceptionnel et participations des salariés	119 390			119 390
RESULTAT COMPTABLE	-434 253	0	188 753	-245 501

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Détail des filiales et participations

Dénomination Siège social	Capital Capitaux propres	QP détenue Dividendes encaissés	Valeur brute Titres Valeur nette Titres	Prêts avances & cautions	Chiffre d'affaires Résultat comptable
Filiales (+ 50 %)					
PwC ENTREPRENEURS COMMISSARIAT AUX COMPTES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	1 901 259 855 866	85,60%	7 324 528 7 324 528		17 702 056 -180 651

5.2. Identité de la société consolidante

Les comptes de la société sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de PwC Audit SAS – 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly-sur-Seine.

Les états financiers consolidés peuvent être consultés à la même adresse.

5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale

Le résultat fiscal de la société PricewaterhouseCoopers Entreprises, conformément à la convention d'intégration fiscale signée le 1^{er} juillet 2012, a été intégré dans le résultat fiscal groupe au sein de PwC Audit SAS – 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.

5.4. Effectifs

Catégorie	Effectif moyen
Cadres - Effectifs au au 30 juin 2019	151
Non cadres- Effectifs au 30 juin 2019	89

5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan

5.5.1. Engagements financiers donnés

		Échéance à - 1 an	Échéance à + d'1 an et 5 ans au +	Échéance à + 5 ans	Total
Cautions (appel de fonds)	SG	-	-	-	-
Cautions Fondation	BECM	157 500	236 250	-	393 750
Cautions Baux	SG	-	-	-	-

La société PricewaterhouseCoopers Entreprises, membre de PricewaterhouseCoopers GIE, est tenue par les engagements donnés par le GIE au titre de la caution relative au loyer.

Ces engagements, calculés au prorata de sa participation au capital du Groupement, s'élèvent à :

- 41 180.42 € pour Crystal Park,
- 3 312.93 € pour Vatimesnil,
- 6 207.67 € pour PB5 La Défense.

5.5.2. Autres engagements donnés

Retraite

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

5.6. Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi

Conformément à la note d'information de l'ANC en date du 28 février 2013, le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

Au titre de l'exercice clos au 30 juin 2019, la société a comptabilisé un CICE de 138 835 euros en diminution des charges de personnel.

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

PROCES -VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE
ORDINAIRE ANNUELLE DU 16 DECEMBRE 2019

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée générale, sur proposition de la gérance et après approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2019 qui font ressortir une perte de (245 501) euros, décide d'affecter celui-ci comme suit : la totalité au poste report à nouveau qui de 12 298 783 euros sera ramené à 12 053 282 euros.

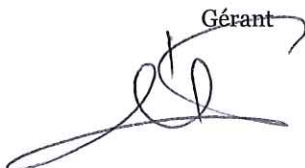
Conformément à la loi, nous vous rappelons que la Société n'a procédé à aucune distribution de dividende au cours des trois derniers exercices.

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

Extrait certifié conforme

Sophie Salomé

Gérant



PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

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

Exercice clos le 30 juin 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2019

Aux Associés

PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

Société à responsabilité limitée au capital de 78 000 €

63, rue de Villiers

92200 Neuilly-sur-Seine

Mesdames, Messieurs,

Opinion

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

S&W Associés

65, rue la Boétie, 75008 Paris

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

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



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du Code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la gérance.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 29 novembre 2019

Le commissaire aux comptes
S & W Associés



Virginie Coniau
Associée

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2019	30/06/2018
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	1 247	1 247		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	149 064	149 064		829
Fonds commercial	7 075 266		7 075 266	7 075 266
Autres immobilisations incorporelles	273 911	233	273 678	200 657
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	89 905	89 905		
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	667 919	501 649	166 270	229 982
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	7 351 483	21 791	7 329 692	7 329 692
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	240 612		240 612	240 612
Autres immobilisations financières	16 397		16 397	16 397
ACTIF IMMOBILISE	15 865 804	763 890	15 101 914	15 093 434
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	4 884 077		4 884 077	3 826 907
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	5 612		5 612	40 124
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	12 499 044	408 116	12 090 928	9 600 725
Autres créances	2 524 045		2 524 045	2 097 856
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	204 231		204 231	710 862
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	109 142		109 142	219 357
ACTIF CIRCULANT	20 226 152	408 116	19 818 036	16 495 831
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	1 497		1 497	462
TOTAL GENERAL	36 093 453	1 172 006	34 921 447	31 589 727

Rubriques		30/06/2019	30/06/2018
Capital social ou individuel	(dont versé : 78 000)	78 000	78 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		453 691	453 691
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		7 800	7 800
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau		12 298 783	11 434 721
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-245 501	864 062
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES		12 592 772	12 838 273
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques		1 497	30 882
Provisions pour charges			9 450
PROVISIONS		1 497	40 332
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 343	516
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		6 311 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 111 698	3 685 162
Dettes fiscales et sociales		5 572 112	5 468 582
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		9 489 956	54 469
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance		4 150 070	3 191 393
DETTES		22 327 178	18 711 122
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		34 921 447	31 589 727

Rubriques	France	Exportation	30/06/2019	30/06/2018
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	30 434 529	4 249 408	34 683 937	33 865 637
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	30 434 529	4 249 408	34 683 937	33 865 637
Production stockée			1 057 170	1 924 512
Production immobilisée			71 126	112 250
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			564 244	367 494
Autres produits			4	71
PRODUITS D'EXPLOITATION			36 376 481	36 269 964
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			16 856 572	16 757 585
Impôts, taxes et versements assimilés			1 220 322	1 118 284
Salaires et traitements			11 873 496	11 027 589
Charges sociales			5 266 018	4 822 218
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			64 606	64 904
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			408 116	396 133
Dotations aux provisions			-9 450	9 450
Autres charges			1 220 391	886 472
CHARGES D'EXPLOITATION			36 900 070	35 082 636
RESULTAT D'EXPLOITATION			-523 590	1 187 328
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			462	
Différences positives de change			389	601
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			851	601
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 497	462
Intérêts et charges assimilées			29 048	20 992
Différences négatives de change			360	1 129
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			30 905	22 583
RESULTAT FINANCIER			-30 054	-21 982
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-553 643	1 165 346

Rubriques	30/06/2019	30/06/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	124 207	97 815
Produits exceptionnels sur opérations en capital	387 336	767 827
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	30 420	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	541 963	865 642
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 908	4 549
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	420 665	819 434
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		30 420
CHARGES EXCEPTIONNELLES	422 573	854 403
RESULTAT EXCEPTIONNEL	119 390	11 239
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		87 460
Impôts sur les bénéfices	-188 753	225 064
TOTAL DES PRODUITS	36 919 295	37 136 207
TOTAL DES CHARGES	37 164 796	36 272 146
BENEFICE OU PERTE	-245 501	864 062

PricewaterhouseCoopers Entreprises
Société à Responsabilité Limitée au capital de 78 000 Euros

Siège social : 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine
RCS Nanterre B 632 028 627

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 30 juin 2019

SOMMAIRE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	3
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice.....	3
2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
2.1. Principes comptables.....	4
2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles	4
2.3. Immobilisations financières	5
2.4. En-cours	5
2.5. Créances	5
2.6. Valeurs mobilières de placement	5
2.7. Provisions.....	5
2.8. Dettes.....	6
2.9. Opérations en devises.....	6
3. NOTES SUR LE BILAN	7
3.1. Immobilisations.....	7
3.2. Amortissements et dépréciations.....	7
3.3. Créances	8
3.4. Créances et dépréciations des comptes clients.....	8
3.5. Produits à recevoir.....	9
3.6. Compte de régularisation actif	9
3.7. Composition du capital social	9
3.8. Variation des capitaux propres.....	9
3.9. Provisions pour risques et charges – Provisions réglementées	10
3.10. Dettes.....	10
3.11. Charges à payer	10
3.12. Produits constatés d'avance	11
4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	11
4.1. Ventilation du chiffre d'affaires	11
4.2. Résultat financier	11
4.3. Résultat exceptionnel	12
4.4. Participation de l'exercice.....	12
4.5. Impôts sur les bénéfices	12
5. AUTRES INFORMATIONS	13
5.1. Détail des filiales et participations	13
5.2. Identité de la société consolidante.....	13
5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale.....	13
5.4. Effectifs	13
5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan	14
5.5.1. Engagements financiers donnés.....	14
5.5.2. Autres engagements donnés.....	14
Retraite.....	14
5.6. Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi	14

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

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	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	7 425 154	80 757	7 671	7 498 240
TOTAL	7 426 401	80 757	7 671	7 499 487
Immobilisations corporelles				
Construction				0
Inst générales, agts constructions	89 905			89 905
Inst générales, agts divers	483 880			483 880
Matériel de transport				0
Matériel de bureau	184 038			184 038
TOTAL	757 824	0	0	757 824
Immobilisations financières				
Participations	7 351 482		0	7 351 481
Prêts et autres immobilisations financières	257 008		0	257 008
TOTAL	7 608 491	0	0	7 608 490
TOTAL GENERAL	15 792 717	80 757	7 671	15 865 803

Immobilisations financières :

Les prêts et autres immobilisations financières sont constituées de :

1. Prêts 1 % construction pour un montant de 240 612 euros,
2. Dépôts et cautionnements pour un montant de 16 397 euros.

3.2. Amortissements et dépréciations

	Montant au 30/06/2017	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 30/06/2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	148 402	894	0	149 296
TOTAL	149 649	894	0	150 543
Immobilisations corporelles				
Construction	0			0
Inst générales, agts construction	89 905		0	89 905
Inst générales, aménagmts divers	307 209	47 774		354 983
Matériel de bureau	130 727	15 968		146 695
TOTAL	527 842	63 742	0	591 584
Immobilisations financières				
Autres participations	21 791			21 791
TOTAL	21 791	0	0	21 791
TOTAL GENERAL	699 282	64 636	0	763 918

Au 30 juin 2019, des fonds commerciaux figurent à l'actif du bilan de la Société pour un montant total de 7 075 265 €. En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que ces fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée, et à ce titre, ils ne sont pas amortis, mais ils sont soumis à un test de dépréciation annuel.

Les tests de dépréciation mis en œuvre n'ont pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

3.3. Créances

	Valeur brute au 30/06/2019	Échéance à - d'1 an	Échéance à + d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	240 611	240 611	
Autres immobilisations financières	16 396	16 396	
Avances et acomptes			
Clients douteux et litigieux	224 522	224 522	
Autres créances clients	12 274 520	12 274 520	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	4 190	4 190	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	220 052	220 052	
Impôts sur les bénéfices	65 685	65 685	
Taxe sur la valeur ajoutée	646 567	646 567	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 577	2 577	
Divers			
Groupe et associés (2)	725 916	725 916	
Débiteurs divers	859 054	859 054	
Charges constatées d'avance	109 142	109 142	
TOTAL	15 389 238	15 389 238	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 (*)	396 132	408 115	396 132	408 115
TOTAL	396 132	408 115	396 132	408 115

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

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

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

3.5. Produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montant
Clients factures à établir	20 085
Fournisseurs avoirs à recevoir	0
IJSS à recevoir	39 780
Produits divers à recevoir	229 490
TOTAL	289 355

3.6. Compte de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LCPR	7 500		
Institut de Formation Commerciale	11 413		
OEC 2019	2 683		
OEC	29 257		
SAP	13 200		
Assurance Sophiassur	45 087		
TOTAL	109 143	-	-

3.7. Composition du capital social

PricewaterhouseCoopers Entreprises est une Société à Responsabilité Limitée, dont le capital social est composé de 60 000 parts sociales d'une valeur nominale de 1,30 euro et détenue à hauteur de 99,94% par PricewaterhouseCoopers Audit. Le capital est entièrement libéré.

3.8. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début de l'exercice	Affectation du Résultat 2018	Résultat du 30/06/2019	Fin de l'exercice
Capital social	78 000			78 000
Primes liées au capital	453 690			453 690
Réserves	7 799			7 799
Autres réserves	0			0
Report à nouveau	11 434 722	864 061		12 298 784
Résultat	864 061	(864 061)	-245 501	-245 501
CAPITAUX PROPRES	12 838 274	0	-245 501	12 592 773

3.9. 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		0	0
TOTAL	0	0	0	0
Provisions risques et charges				
Litiges personnel	30 420	0	30 420	0
Pensions et obligations	9 450	0	9 450	0
Impôt contrôle fiscal	0			0
Litiges clients	0			0
Pertes de change	462	1 496	462	1 496
TOTAL	40 332	1 496	40 332	1 496
TOTAL GENERAL	40 332	1 496	40 332	1 496

3.10. 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	3 343	3 343		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) & (2)		0	0		
Fournisseurs et comptes rattachés		3 111 698	3 111 698		
Personnel et comptes rattachés		1 844 074	1 844 074		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 878 064	1 878 064		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		1 779 303	1 779 303		
Autres impôts, taxes et assimilés		70 668	70 668		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		9 411 169	9 411 169		
Autres dettes		78 786	78 786		
Produits constatés d'avance		4 150 069	4 150 069		
TOTAL		22 327 178	22 327 178	0	0
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		0	(2) Montant des divers emprunts et dettes		0
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		0	contractés auprès des associés physiques		0

3.11. Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs, factures non parvenues	305 761
Participation et intérêts sur participation	0
Provisions congés à payer et charges sociales	1 455 539
Autres charges sociales et fiscales à payer	1 372 027
TOTAL	3 133 326

3.12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 4 150 069 euros au 30 juin 2019. 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 chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires net	France	Etranger	Total
<u>Répartition par secteur d'activités</u>			
Honoraires clients externes	28 223 561	4 249 407	32 472 968
Prestations des activités annexes	2 210 968		2 210 968
TOTAL	30 434 529	4 249 407	34 683 936

4.2. Résultat financier

Produits financiers	Exercice	Exercice Précédent
Autre produits de participations		
Produits des autres valeurs mobilières		
Autre intérêts et produits assimilés		
Reprise sur provisions pour perte de change	462	
Différences positives de change	388	601
TOTAL	850	601

Charges financières	Exercice	Exercice Précédent
Intérêts et charges assimilées	29 047	20 991
Différences négatives de change	360	1 128
Dotations aux provisions pour perte de change	1 496	462
TOTAL	30 904	22 581

4.3. Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels	Exercice	Exercice Précédent
Produits divers sur exercices antérieurs	124 207	97 815
Produits divers refacturés	387 336	764 478
Prix de cession des éléments d'actif		3 349
Reprises provisions pour litiges clients		
Reprises amortissements dérogatoires		
Reprises provisions pour litiges personnel	30 420	
TOTAL	541 963	865 642

Charges exceptionnelles	Exercice	Exercice Précédent
Charges sur exercices antérieurs	1 553	3 743
Cession d'immobilisations financières		
Indemnités de rupture du contrat de travail	36 427	64 847
Charges diverses refacturées	384 238	754 585
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Pénalités, amendes	355	805
Dotations provisions pour litiges personnel		30 420
TOTAL	422 573	854 402

4.4. Participation de l'exercice

Néant

4.5. Impôts sur les bénéfices

Résultat courant	-553 643		188 753	-364 891
Résultat exceptionnel et participations des salariés	119 390			119 390
RESULTAT COMPTABLE	-434 253	0	188 753	-245 501

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Détail des filiales et participations

Dénomination Siège social	Capital Capitaux propres	QP détenue Dividendes encaissés	Valeur brute Titres Valeur nette Titres	Prêts avances & cautions	Chiffre d'affaires Résultat comptable
Filiales (+ 50 %)					
PwC ENTREPRENEURS COMMISSARIAT AUX COMPTES 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	1 901 259 855 866	85,60%	7 324 528 7 324 528		17 702 056 -180 651

5.2. Identité de la société consolidante

Les comptes de la société sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de PwC Audit SAS – 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly-sur-Seine.

Les états financiers consolidés peuvent être consultés à la même adresse.

5.3. Identité de la société mère d'intégration fiscale

Le résultat fiscal de la société PricewaterhouseCoopers Entreprises, conformément à la convention d'intégration fiscale signée le 1^{er} juillet 2012, a été intégré dans le résultat fiscal groupe au sein de PwC Audit SAS – 63 rue de Villiers – 92200 Neuilly sur Seine.

5.4. Effectifs

Catégorie	Effectif moyen
Cadres - Effectifs au au 30 juin 2019	151
Non cadres- Effectifs au 30 juin 2019	89

5.5. Engagements financiers et opérations hors bilan

5.5.1. Engagements financiers donnés

		Échéance à - 1 an	Échéance à + d'1 an et 5 ans au +	Échéance à + 5 ans	Total
Cautions (appel de fonds)	SG	-	-	-	-
Cautions Fondation	BECM	157 500	236 250	-	393 750
Cautions Baux	SG	-	-	-	-

La société PricewaterhouseCoopers Entreprises, membre de PricewaterhouseCoopers GIE, est tenue par les engagements donnés par le GIE au titre de la caution relative au loyer.

Ces engagements, calculés au prorata de sa participation au capital du Groupement, s'élèvent à :

- 41 180.42 € pour Crystal Park,
- 3 312.93 € pour Vatimesnil,
- 6 207.67 € pour PB5 La Défense.

5.5.2. Autres engagements donnés

Retraite

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

5.6. Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi

Conformément à la note d'information de l'ANC en date du 28 février 2013, le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

Au titre de l'exercice clos au 30 juin 2019, la société a comptabilisé un CICE de 138 835 euros en diminution des charges de personnel.