

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 21/12/2020 sous le numéro de dépôt 47176

PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

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

Exercice clos le 30 juin 2020

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2020

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 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par la gérance le 27 octobre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise liée au Covid-19 et de difficultés à appréhender ses incidences et les perspectives d'avenir.

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.

S&W Associés

65, rue la Boétie, 75008 Paris

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

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



www.brsw.fr

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.

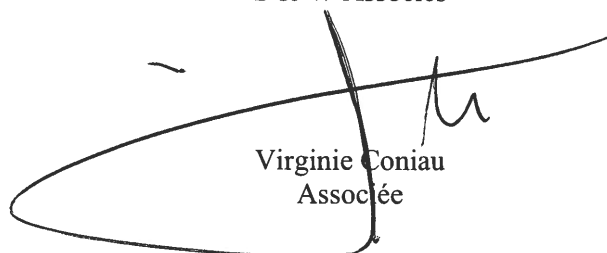
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 20 novembre 2020

Le commissaire aux comptes
S & W Associés



Virginie Coniau
Associée

2020

COMPTES ANNUELS
SARL PRICEWATERHOUSECOOPERS
ENTREPRISES
EXERCICE CLOS LE 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	1 247	1 247		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	149 064	149 064		
Fonds commercial	7 075 266	0	7 075 266	7 075 266
Autres immobilisations incorporelles	277 361	297	277 064	273 678
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	89 905	89 905		
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	667 919	564 882	103 037	166 270
Immobilisations en cours	500		500	
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	15 869 754	827 187	15 042 567	15 101 914
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	5 223 019		5 223 019	4 884 077
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	10 342		10 342	5 612
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	10 151 905	563 425	9 588 480	12 090 928
Autres créances	2 104 414		2 104 414	2 524 045
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	54		54	
(Donc actions propres) :				
Disponibilités	2 972 211		2 972 211	204 231
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	59 026		59 026	109 142
ACTIF CIRCULANT	20 520 971	563 425	19 957 546	19 818 036
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	338		338	1 497
TOTAL GENERAL	36 391 063	1 390 612	35 000 451	34 921 447

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
Capital social ou individuel (dont versé : 78 000)	78 000	78 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	453 691	453 691
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 800	7 800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau	12 053 282	12 298 783
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	259 244	-245 501
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	12 852 016	12 592 772
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	14 706	1 497
Provisions pour charges		
PROVISIONS	14 706	1 497
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 019	3 343
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 063 499	3 111 698
Dettes fiscales et sociales	6 055 449	5 572 112
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 604 569	9 489 956
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	4 409 148	4 150 070
DETTES	22 133 685	22 327 178
Ecarts de conversion passif	44	
TOTAL GENERAL	35 000 451	34 921 447

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	31 426 201	3 330 043	34 756 244	34 683 937
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	31 426 201	3 330 043	34 756 244	34 683 937
Production stockée			338 942	1 057 170
Production immobilisée			3 450	71 126
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			578 046	564 244
Autres produits			9 663	4
PRODUITS D'EXPLOITATION			35 686 345	36 376 481
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			16 077 042	16 856 572
Impôts, taxes et versements assimilés			1 111 944	1 220 322
Salaires et traitements			11 045 519	11 873 496
Charges sociales			5 255 606	5 266 018
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			63 297	64 606
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			563 425	408 116
Dotations aux provisions				-9 450
Autres charges			1 248 746	1 220 391
CHARGES D'EXPLOITATION			35 365 580	36 900 070
RESULTAT D'EXPLOITATION			320 766	-523 590
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			1 497	851
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			1 497	462
Différences positives de change				389
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			17 095	30 905
Dotations financières aux amortissements et provisions			338	1 497
Intérêts et charges assimilées			16 756	29 048
Différences négatives de change				360
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			-15 598	-30 054
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			305 168	-553 643
PRODUITS EXCEPTIONNELS			36 419	541 963
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			28 095	124 207
Produits exceptionnels sur opérations en capital			8 324	387 336
Reprises sur provisions et transferts de charges				30 420
CHARGES EXCEPTIONNELLES			36 942	422 573
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				1 908
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			22 574	420 665
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			14 368	
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-523	119 390
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			0	0
Impôts sur les bénéfices			45 401	-188 753
TOTAL DES PRODUITS			35 724 262	36 919 295
TOTAL DES CHARGES			35 465 017	37 164 796
BENEFICE OU PERTE			259 244	-245 501

III. ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.9. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	14
1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.10. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PROVISIONS REGLEMENTEES.....	15
2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	7	3.11. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	16
2.1. PRINCIPES COMPTABLES	7	3.12. CHARGES A PAYER.....	17
2.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	7	3.13. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	17
2.2. 8	8	4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	18
2.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8	4.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	18
2.4. EN-COURS	8	4.2. RESULTAT FINANCIER	18
2.5. CREANCES.....	8	4.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL	19
2.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	8	4.4. PARTICIPATION DE L'EXERCICE	19
2.7. PROVISIONS.....	8	4.5. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	19
2.8. DETTES	8	5. AUTRES INFORMATIONS	20
2.9. OPERATIONS EN DEVICES	9	5.1. DETAIL DES FILIALES ET PARTICIPATION	20
3. NOTES SUR LE BILAN.....	10	5.2. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE	20
3.1. IMMOBILISATIONS.....	10	5.1. 20	20
3.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	11	5.2. 20	20
3.3. COMPTES DES TRAVAUX EN COURS.....	12	5.3. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE D'INTEGRATION FISCALE	20
3.4. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	12	5.4. EFFECTIFS	20
3.5. CREANCES ET DEPRECIATIONS DES COMPTES CLIENTS & IMMOBILISATIONS	13	5.5. ENGAGEMENTS FINANCIERS	21
3.6. PRODUITS A RECEVOIR	13	4.5.1. <i>Engagements Financiers donnés ..</i>	21
3.7. COMPTES DE REGULARISATION.....	14	4.5.2. <i>Autres engagements donnés</i>	21
3.8. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	14		

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.

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

PricewaterhouseCoopers Entreprises fait l'objet de poursuites disciplinaires par le H3C (l'autorité de supervision de la profession de commissaire aux comptes) suite à une enquête diligentée par cette autorité sur l'audit du groupe Agripole.

La groupe Agripole a fait l'objet d'une fraude importante, organisée par la dirigeante en collusion avec son équipe de direction, qui a été révélée au lendemain du décès de celle-ci en novembre 2016 par des membres de cette même équipe de direction. Le groupe a ensuite été placé en liquidation judiciaire, la majorité des actifs a alors été reprise par des industriels du secteur en ayant permis le maintien des emplois.

PricewaterhouseCoopers Audit avait été nommé co-commissaire aux comptes du groupe Agripole pour l'exercice 2015, aux côtés de Mazars. PricewaterhouseCoopers Entreprise puis successivement PricewaterhouseCoopers Audit étaient également co-commissaires aux comptes de deux filiales, Madrange et Géo, depuis leur rachat en 2011 par le groupe Agripole.

La décision de sanction du H3C sera connue en janvier 2021. A ce stade, des propositions de sanctions ont été faites par le Rapporteur général (sanction professionnelle avec sursis).

Une procédure au civil ainsi qu'une procédure pénale sont également en cours.

PwC est confiant dans ses arguments à faire valoir dans l'ensemble des procédures en cours.

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	1 247				1 247
Autres postes d'immobilisation incorporelles	7 498 241	3 450			7 501 691
Total 1 Incorporelles (1)	7 499 488	3 450	0	0	7 502 938
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....	89 905				89 905
Installations générales et agencements	483 880				483 880
Installations techniques, matériels et outillages					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	184 039				184 039
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours		1 241		741	500
Total 2 Corporelles (2)	757 824	1 241	0	741	758 324
Participation	7 351 483				7 351 483
Prêts et autres immobilisations financières	257 009				257 009
Total 3 Financières (3)	7 608 492	0	0	0	7 608 492
TOTAL	15 865 804	4 691	0	741	15 869 754

Les prêts et autres immobilisations financières sont constituées de :

- prêts 1 % construction pour un montant de 240 612 euros
- dépôts et cautionnements pour un montant de 16 397 euros.

Au 30 juin 2020, des fonds commerciaux figurent à l'actif de la société pour un montant de 7 075 265 €.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis, mais sont soumis à un test de dépréciation annuel.

Le test de dépréciation mis en œuvre n'a pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

3.2. Amortissements et dépréciations

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2019	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2020
Frais d'établissement et de développement	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	149 297	64		149 361
Total 1	150 544	64	0	150 608
Terrains				
Constructions	89 905			89 905
Installations générales et agencements	354 953	47 719		402 672
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	146 696	15 514		162 210
Emballages récupérables et divers				
Total 2	591 554	63 233	0	654 787
Participation	21 791			21 791
Prêts et autres immobilisations financiers				
Total 3	21 791	0	0	21 791
TOTAL	763 889	63 297	0	827 186

3.3. Comptes des travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/06/2020
Marchandises			
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services	5 223 019		5 223 019
TOTAL	5 223 019	0	5 223 019

3.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 12 572 353 € 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 :	257 009	0	257 009
Créances rattachées à des participations			
Prêts	240 612		240 612
Autres immobilisations financières	16 397		16 397
ACTIF CIRCULANT :	12 315 343	12 315 343	0
Clients	9 928 887	9 928 887	
Clients douteux	223 017	223 017	
Personnel et comptes rattachés	10 166	10 166	
Organismes sociaux	654 362	654 362	
Etat : impôts et taxes diverses	702 002	702 002	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	737 883	737 883	
Charges constatées d'avance	59 026	59 026	
TOTAL	12 572 352	12 572 352	257 009
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

3.5. 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	408 116	563 425	408 116	563 425
Autres créances				
Immobilisations				
TOTAL	408 116	563 425	408 116	563 425

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

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

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

3.6. Produits à recevoir

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

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2020	Au 30/06/2019
Clients facture à établir	20 085	20 085
Indemnités journalières de sécurité sociale	447 213	39 780
Produits divers à recevoir	79 545	229 490
Indemnités à recevoir de l'Etat		
TOTAL	546 843	289 355

3.7. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 59 026 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Loyer archivage	12 224		
Maintenance Logiciels/entretien - Serveurs	28 849		
Prenax	1 696		
Revue professionnelle, journaux	16 254		
TOTAL	59 026		0

3.8. Composition du capital social

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

3.9. Variation des Capitaux propres

Variation des capitaux propres	Début d'exercice	Affectation du résultat de l'exercice précédent	Autres affectations	Résultat de l'exercice	Fin de l'exercice
Capital Social	78 000				78 000
Primes d'émission, de fusion et d'apport...	453 691				453 691
Réserve légale	7 800				7 800
Autres réserves					
Report à nouveau	12 298 783	-245 501			12 053 282
Résultat	-245 501	245 501		259 244	259 244
Dividendes					
TOTAL	12 592 773	0	0	259 244	12 852 017

Affectation des résultats de l'exercice 2019 :

Les comptes de l'exercice 2019 ont fait apparaître un résultat de -245 501 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, cette perte a été affectée comme suit :

- La totalité au poste de « report à nouveau »,

3.10. 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		14 368		14 368
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions pour pertes de change	1 497	338	1 497	338
TOTAL	1 497	14 706	1 497	14 706

3.11. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	1 019	1 019		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 063 499	4 063 499		
Personnel et comptes rattachés	1 909 418	1 909 418		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 473 333	2 473 333		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéficiaires				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 589 536	1 589 536		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	83 163	83 163		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	7 388 479	7 388 479		
Autres dettes	216 090	216 090		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	4 409 148	4 409 148		
TOTAL	22 133 685	22 133 685	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

3.12. Charges à payer

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

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
Intérêts courus sur emprunt		
Intérêts courus sur découvert		
Dettes Fournisseurs	665 903	305 761
Dettes sociales	1 811 502	1 455 539
Autres charges sociales et fiscales	905 787	1 372 027
Provision formation professionnelle		
Provision taxe handicapés		
Provision aide à la construction	77 284	
Provision C3S	10 236	
Provision autres charges à payer	30 467	
Retenue à la source		
Provision TVS		
DETTES	3 501 178	3 133 327

3.13. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 4 409 148 € 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		Total	Exercice 2019
	France	CEE + Export		Total
Production vendue de services	31 426 201	3 330 043	34 756 244	34 683 937
Dont honoraires				
Dont prestations				
Chiffre d'affaires	31 426 201	3 330 043	34 756 244	34 683 937
%	90,42 %	9,58 %	100,00 %	

4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -15 598 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
PRODUITS FINANCIERS	1 497	851
Autres produits de participations		
Intérêts intercompagnies		
Autres intérêts et produits assimilés		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Reprises sur provisions pour pertes de change	1 497	462
Différences positives de change		389
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	17 094	30 905
Dotations aux provisions pour pertes de change	338	1 497
Intérêts et charges assimilées	16 756	29 048
Intérêts intercompagnies		
Différences négatives de change		360
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-15 597	-30 054

4.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -523 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2020	Exercice 2019
PRODUITS EXCEPTIONNELS	36 419	541 963
Produits divers sur exercices antérieurs	28 095	124 207
Produits divers refacturés	8 324	387 336
Reprises provisions pour litiges personnel		30 420
CHARGES EXCEPTIONNELLES	36 942	422 573
Charges sur exercices antérieurs		1 553
Indemnités de rupture du contrat de travail		36 427
Charges diverses refacturées	22 574	384 238
Dotations aux provisions pour litiges prud'homaux	14 368	
Pénalités, amendes		355
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-523	119 390

4.4. Participation de l'exercice

Néant

4.5. Impôt sur les bénéfices

Ventilation d'impôts sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Impôts	Imputation du crédit d'impôt	Résultat après impôt (en €)
Résultat courant	305 167	-194 119	148 718	259 620
Résultat exceptionnel et participation des salariés	-523			-377
Résultat comptable	304 644	-194 119	148 718	259 243

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Détail des filiales et participation

Dénomination	Capital	QP détenue	Valeur brute des titres	Prêts et avances	CA
Siège Social	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette des titres	Cautions	Résultat Comptable
Filiales à + de 50%					
PWC Entrepreneurs Commissariat aux comptes 63 rue de Villiers 92200 NEUILLY SUR SEINE	1 901 259	85,60%	7 324 528		17 287 587
	675 214		7 324 528		333 851

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 des comptes consolidés peuvent être consultés à cette 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

Sur l'année fiscale 2020, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2020	Effectif
Cadres	158
Non Cadres	90
TOTAL	248

5.5. Engagements financiers

4.5.1. Engagements Financiers donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à la trésorerie BECM	315 000	315 000		
Liés aux locations Liés aux prestations de services				
	315 000	315 000	0	0

La société PricewaterhouseCoopers Entreprises, membre de PricewaterhouseCoopers GIE, est tenue par les engagements donnés par le GIE au titre des cautions relatives au loyer.

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

- 41 180 euros pour Crystal Park.
- 3 313 euros pour Vatimesnil.
- 6 014 euros pour PB5.

4.5.2. 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.



***Your*cegid**
Solutions de gestion

SARL PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES
0063 rue de Villiers

92200 NEUILLY SUR SEINE
FRANCE

Tel :

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

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 9 DECEMBRE 2020

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée générale, sur proposition de la gérance et après approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2020 qui font ressortir un bénéfice de 259 244 euros, décide de l'affecter en totalité au poste report à nouveau qui de 12 053 282 euros sera porté à 12 312 526 euros.

Conformément à la loi, il est rappelé 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

