

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 18/01/2022 sous le numéro de dépôt 1727

PRICEWATERHOUSECOOPERS ENTREPRISES

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

Exercice clos le 30 juin 2021

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2021

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 2021, 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels relatif au changement d'estimation concernant les fonds de commerce qui s'est traduit par une mise au rebut de ces derniers pour un montant de 7 075 K euros.

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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

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.pwc.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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion 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.441-6 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 12 novembre 2021

Le commissaire aux comptes
S & W Associés



Virginie Coniau
Associée

2021

COMPTES ANNUELS
SARL PRICEWATERHOUSECOOPERS
ENTREPRISES
EXERCICE CLOS LE 30/06/2021

I. BILAN AU 30/06/2021

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	1 247	1 247		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	384 619	129 525	255 094	
Fonds commercial		0	0	7 075 266
Autres immobilisations incorporelles	646	362	284	277 064
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	89 905	89 905		
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	665 223	621 867	43 356	103 037
Immobilisations en cours				500
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	26 586	21 791	4 795	7 329 692
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	152 951		152 951	240 612
Autres immobilisations financières	16 397		16 397	16 397
ACTIF IMMOBILISE	1 337 575	864 698	472 877	15 042 567
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	3 250 763		3 250 763	5 223 019
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				10 342
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	9 471 979	560 226	8 911 753	9 588 480
Autres créances	3 314 070		3 314 070	2 104 414
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				54
(Donc actions propres) :				
Disponibilités	5 031 722		5 031 722	2 972 211
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	104 742		104 742	59 026
ACTIF CIRCULANT	21 173 275	560 226	20 613 049	19 957 546
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				338
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	22 510 850	1 424 924	21 085 926	35 000 451

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 78 000)	78 000	78 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	453 691	453 691
Ecart 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	12 312 526	12 053 282
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-9 818 721	259 244
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	3 033 295	12 852 016
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	8 000	14 706
Provisions pour charges		
PROVISIONS	8 000	14 706
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 751	1 019
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	0	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 579 912	4 063 499
Dettes fiscales et sociales	5 356 738	6 055 449
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 429 715	7 604 569
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	2 673 515	4 409 148
DETTES	18 044 631	22 133 685
Ecart de conversion passif		44
TOTAL GENERAL	21 085 926	35 000 451

II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/06/2021

Rubriques	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	Exportation		
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	31 770 578	3 453 934	35 224 512	34 756 244
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	31 770 578	3 453 934	35 224 512	34 756 244
Production stockée			-1 972 256	338 942
Production immobilisée			1 000	3 450
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			1 401 435	578 046
Autres produits			11 496	9 663
PRODUITS D'EXPLOITATION			34 666 187	35 686 345
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			14 816 654	16 077 042
Impôts, taxes et versements assimilés			1 015 846	1 111 944
Salaires et traitements			10 858 226	11 045 519
Charges sociales			4 760 343	5 255 606
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			81 950	63 297
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			560 226	563 425
Dotations aux provisions				
Autres charges			1 065 395	1 248 746
CHARGES D'EXPLOITATION			33 158 640	35 365 580
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 507 547	320 766
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			338	1 497
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			338	1 497
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			43 905	17 095
Dotations financières aux amortissements et provisions				338
Intérêts et charges assimilées			43 905	16 756
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			-43 566	-15 598
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			1 463 981	305 168
PRODUITS EXCEPTIONNELS			3 828 482	36 419
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			162 151	28 095
Produits exceptionnels sur opérations en capital			3 651 964	8 324
Reprises sur provisions et transferts de charges			14 368	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			14 801 543	36 942
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			152 415	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			14 640 211	22 574
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			8 917	14 368
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-10 973 061	-523
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			87 198	0
Impôts sur les bénéfices			222 443	45 401
TOTAL DES PRODUITS			38 495 007	35 724 262
TOTAL DES CHARGES			48 313 728	35 465 017
BENEFICE OU PERTE			-9 818 721	259 244

III. ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.7. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE.....	15
1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	6	3.8. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL.....	15
1.2. CHANGEMENT D'ESTIMATION.....	6	3.9. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES.....	15
2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	8	3.10. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PROVISIONS REGLEMENTEES.....	16
2.1. PRINCIPES COMPTABLES.....	8	3.11. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	17
2.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES.....	8	3.12. CHARGES A PAYER.....	18
2.2. 1	9	3.13. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....	18
2.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	9	4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	19
2.4. EN-COURS.....	9	4.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	19
2.5. CREANCES.....	9	4.2. RESULTAT FINANCIER.....	19
2.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT.....	9	4.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL.....	20
2.7. PROVISIONS.....	9	4.4. PARTICIPATION DE L'EXERCICE.....	20
2.8. DETTES.....	9	4.5. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	20
2.9. OPERATIONS EN DEVISES.....	10	5. AUTRES INFORMATIONS.....	21
3. NOTES SUR LE BILAN.....	11	5.1. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE.....	21
3.1. IMMOBILISATIONS.....	11	5.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE D'INTEGRATION FISCALE.....	21
3.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS.....	12	5.3. EFFECTIFS.....	21
3.3. COMPTES DES TRAVAUX EN COURS.....	13	5.4. ENGAGEMENTS FINANCIERS.....	21
3.4. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	13	5.4.1 Engagements Financiers donnés.....	21
3.5. CREANCES ET DEPRECIATIONS DES COMPTES CLIENTS & IMMOBILISATIONS.....	14	5.4.2 Autres engagements donnés.....	22
3.6. PRODUITS A RECEVOIR.....	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 01/07/2020 au 30/06/2021 soit une durée de 12 mois.

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.

Le H3C a rendu sa décision de sanction le 19 février 2021 et a prononcé un blâme à l'égard PricewaterhouseCoopers Entreprises qui a porté recours au conseil d'état contre cette décision.

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.

L'épidémie de Covid-19 a affecté l'activité de l'entreprise sur le premier semestre de l'exercice 2021. Des mesures ont été engagées pour faire face aux impacts de la crise sanitaire dans la continuité de ce qui avait déjà été mis en place sur l'exercice précédent.

1.2. Changement d'estimation

Le détournement de la branche d'activité Small Business Services a déclenché une série de travaux d'investigation comptable plus particulièrement axés sur la thématique Fonds de Commerce tout au long de l'année fiscale 2021.

Pour rappel, l'apport partiel d'actif réalisé au terme de l'année fiscale 2016 par les sociétés PwC Entreprise et PricewaterhouseCoopers Audit au profit de la société PwC Entrepreneurs

Commissariat aux Comptes a permis d'identifier et valoriser les Fonds de Commerce concernés par l'apport.

Les fonds de commerce demeurant sur la société PwC entreprise demandaient une analyse complémentaire qui n'avait pas été menée par manque de lisibilité.

Dans le cadre du détournement SBS, ce travail de positionnement et d'appréciation des FDC de la société PwC Entreprise s'est révélé nécessaire et essentiel.

L'évolution constante de l'outil de gestion a permis d'obtenir un résultat d'une fiabilité non disponible les années antérieures : une analyse de données plus fine et plus précise, permettant ainsi une prise de décision dans les comptes notamment sur la présence ou non des clients constitutifs de ces fonds de commerce.

C'est ainsi que nous avons modifié au cours de l'exercice fiscal 2021 les modalités d'évaluation des fonds de commerce de la société PwC Entreprise en raison de nouvelles possibilités techniques. Constitué principalement de Mali Technique et de clients non conservés, il a été décidé de mettre au rebut la totalité du poste fonds de commerce.

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 2021 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 30/06/2020	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/06/2021
Frais d'établissement et de développement	1 247				1 247
Autres postes d'immobilisation incorporelles	7 501 691	278 215	278 215	7 116 425	385 265
Total 1 Incorporelles (1)	7 502 938	278 215	278 215	7 116 425	386 512
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			2 696	181 343
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours	500		500	0	
Total 2 Corporelles (2)	758 324	0	500	2 696	755 128
Participation	7 351 483			7 324 897	26 586
Prêts et autres immobilisations financières	257 009			87 661	169 348
Total 3 Financières (3)	7 608 492	0	0	7 412 558	195 934
TOTAL	15 869 754	278 215	278 715	14 531 679	1 337 574

Les prêts et autres immobilisations financières sont constitués de :

- prêts 1 % construction pour un montant de 152 951 euros
- dépôts et cautionnements pour un montant de 16 397 euros.

Au cours de l'exercice, les titres PWC Entrepreneurs CAC pour une valeur de 7 324 896,62 euros ont été cédés en totalité à la société PKF Arsilon Holding.

Au 30 juin 2021, les fonds de commerce qui figuraient à l'actif de la société en début d'exercice pour un montant de 7 075 266 euros sont mis au rebut.

Dans le cadre de la sortie des activités SBS, une revue des fonds de commerce liés à cette activité a permis de constater qu'ils n'avaient plus de justification économique.

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 30/06/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/06/2021
Frais d'établissement et de développement	1 247			1 247
Autres immobilisations incorporelles	149 361	23 186	42 660	129 887
Total 1	150 608	23 186	42 660	131 134
Terrains				
Constructions	89 905			89 905
Installations générales et agencements	402 672	47 595		450 267
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	162 210	11 169	1 779	171 600
Emballages récupérables et divers				
Total 2	654 787	58 764	1 779	711 772
Participation	21 791			21 791
Prêts et autres immobilisations financiers				
Total 3	21 791	0	0	21 791
TOTAL	827 186	81 950	44 439	864 697

3.3. Comptes des travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/06/2021
Marchandises			
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services	3 250 763		3 250 763
TOTAL	3 250 763	0	3 250 763

3.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 13 060 139 € en valeur brute au 30/06/2021 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	169 348	0	169 348
Créances rattachées à des participations			
Prêts	152 951		152 951
Autres immobilisations financières	16 397		16 397
ACTIF CIRCULANT :	12 890 791	12 890 791	0
Clients	9 234 211	9 234 211	
Clients douteux	237 767	237 767	
Personnel et comptes rattachés	3 153	3 153	
Organismes sociaux	249 310	249 310	
Etat : impôts et taxes diverses	820 587	820 587	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 241 021	2 241 021	
Charges constatées d'avance	104 742	104 742	
TOTAL	13 060 139	12 890 791	169 348
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	87 661		
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 30/06/2021
Dépréciation Clients	563 425	560 226	563 425	560 226
Autres créances				
Immobilisations				
TOTAL	563 425	560 226	563 425	560 226

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

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

Des dépréciations spécifiques peuvent être enregistrées en complément.

3.6. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à 415 329 € :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/06/2021	Au 30/06/2020
Clients facture à établir	0	20 085
Indemnités journalières de sécurité sociale	199 403	447 213
Produits divers à recevoir	164 941	79 545
Fournisseurs avoirs à recevoir	50 985	0
TOTAL	415 329	546 843

3.7. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 104 742 €.

Chiffres exprimés en euros	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Loyer archivage	10 136		
Maintenance Logiciels/entretien - Serveurs	75 519		
Cotisations professionnelles	19 086		
TOTAL	104 742		

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 99,96% 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	12 053 282	259 244			12 312 526
Résultat	259 244	-259 244		-9 818 721	-9 818 721
Dividendes					
TOTAL	12 852 017	0	0	-9 818 721	3 033 296

Affectation des résultats de l'exercice 2020 :

Les comptes de l'exercice 2020 ont fait apparaître un résultat de 259 244 €. 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 30/06/2020	Dotations	Reprises	Au 30/06/2021
Provisions pour litige prud'homal	14 368	8 000	14 368	8 000
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions pour pertes de change	338		338	
TOTAL	14 706	8 000	14 706	8 000

3.11. Etats des échéances des dettes

DETTE	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	4 751	4 751		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 579 912	4 579 912		
Personnel et comptes rattachés	1 980 887	1 980 887		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 653 830	1 653 830		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 646 446	1 646 446		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	75 576	75 576		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	3 397 626	3 397 626		
Autres dettes	2 032 089	2 032 089		
Dettes rep. de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	2 673 515	2 673 515		
TOTAL	18 044 632	18 044 632	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 :
3 213 160 €

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Intérêts courus sur emprunt		
Intérêts courus sur découvert		
Dettes Fournisseurs	435 780	665 903
Dettes sociales	1 871 258	1 811 502
Autres charges sociales et fiscales	824 000	905 787
Provision formation professionnelle		
Provision taxe handicapés		
Provision aide à la construction	72 759	77 284
Provision C3S	9 121	10 236
Provision autres charges à payer		30 467
Retenue à la source		
Provision TVS	242	
DETTES	3 213 160	3 501 178

3.13. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 2 673 515 € 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 2021 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	CEE + Export		Total
Production vendue de services	31 770 578	3 453 934	35 224 512	34 756 244
Dont honoraires				
Dont prestations				
Chiffre d'affaires	31 770 578	3 453 934	35 224 512	34 756 244
%	90,19 %	9,81 %	100,00 %	

4.2. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -43 567 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
PRODUITS FINANCIERS	338	1 497
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	338	1 497
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	43 905	17 094
Dotations aux provisions pour pertes de change		338
Intérêts et charges assimilées	43 905	16 756
Intérêts intercompagnies		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-43 567	-15 597

4.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -10 973 061 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 828 482	36 419
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 637 144	
Produits divers sur exercices antérieurs	162 150	28 095
Produits divers refacturés	14 820	8 324
Reprises provisions pour litiges personnel	14 368	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	14 801 543	36 942
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 400 163	
Charges sur exercices antérieurs	152 415	0
Indemnités de rupture du contrat de travail	19 468	
Charges diverses refacturées	221 497	22 574
Dotations aux provisions pour litiges prud'homaux	8 000	14 368
Pénalités, amendes		0
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 10 973 061	-523

Les produits exceptionnels sur opérations en capital correspondent au prix de cession des titres PWC Entrepreneurs CAC et Griziaux pour 3 637 144 €.

Les charges exceptionnelles sur opérations en capital correspondent au prix de revient de ces titres pour 7 324 897 €. Auquel s'ajoute 7 075 266 € de mise au rebut de fonds de commerce.

4.4. Participation de l'exercice

Les résultats de l'exercice ont permis de constater un montant au titre de la participation des salariés aux fruits de l'expansion de 87 198 €

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	1 463 980	-662 754	131 458	932 684
Résultat exceptionnel et participation des salariés	-11 060 257	308 853		-10 751 404
Résultat comptable	- 9 596 277	-353 901	131 458	-9 818 720

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Identité de la société consolidante

Les comptes de la société sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans 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.

5.2. 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.

5.3. Effectifs

Sur l'année fiscale 2021, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2021	Effectif
Cadres	155
Non Cadres	74
TOTAL	229

5.4. Engagements financiers

5.4.1 Engagements Financiers donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à la trésorerie BECM	78 750	78 750		
Liés aux locations Liés aux prestations de services				
	78 750	78 750	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'élevaient à :

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

5.4.2 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.

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 10 DECEMBRE 2021

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée générale, sur proposition de la gérance et après approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2021 qui font ressortir une perte de (9 818 721) euros, décide d'affecter son montant comme suit : la totalité au poste report à nouveau qui de 12 312 526 euros sera ramené à 2 493 805 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
Gérante

DocuSigned by:

EE499CCDB81E479...