RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1989 B 02303
Numéro SIREN : 351 497 649
Nom ou dénomination : MAZARS

Ce dépôt a été enregistré le 30/06/2021 sous le numéro de dépôt B2021/021761

Alain Chavance

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	19 803	19 803		
Fonds commercial (1)	5 449 562		5 449 562	5 449 562
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 454 789	2 434 030	20 759	61 005
Immobilisations corporelles en cours	47 469		47 469	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	5 421 537		5 421 537	5 421 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	523 419		523 419	483 269
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**13 918 627**	**2 453 833**	**11 464 794**	**11 417 422**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 190 768		2 190 768	2 426 374
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	**1 453**		**1 453**	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 548 079	726 587	7 821 492	8 693 758
Autres créances	1 070 418		1 070 418	588 282
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	93 823		93 823	136 842
Charges constatées d'avance (3)	680 323		680 323	398 919
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**12 584 863**	**726 587**	**11 858 275**	**12 244 175**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**26 503 490**	**3 180 420**	**23 323 069**	**23 661 597**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				7 585
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Bilan Passif

	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	5 986 008	5 986 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	61 811	61 811
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	598 601	598 601
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	966	966
Autres réserves	551 726	551 726
Report à nouveau	-2 200 000	-2 500 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**2 296 120**	**2 944 154**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**7 295 232**	**7 643 266**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		150 000
Provisions pour charges	460 000	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**460 000**	**150 000**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		209 373
Emprunts et dettes financières diverses (3)	4 828 973	6 407 421
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	20 155	27 955
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 804 062	2 677 168
Dettes fiscales et sociales	6 630 378	6 546 020
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 570	
Autres dettes	1 276 701	394
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	**15 567 838**	**15 868 332**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**23 323 069**	**23 661 597**
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 547 683	15 840 377
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		209 373
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Compte de résultat

	31/08/2020	31/08/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	30 958 647	32 222 862
Chiffre d'affaires net	**30 958 647**	**32 222 862**
Dont à l'exportation	**1 159 219**	**1 120 427**
Production stockée	-235 606	368 404
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	350 622	520 396
Autres produits	646	2 318
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**31 074 308**	**33 113 979**
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	10 502 312	10 841 633
Impôts, taxes et versements assimilés	709 612	750 166
Salaires et traitements	13 002 555	12 993 495
Charges sociales	4 532 286	5 196 889
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	45 656	107 767
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	273 318	175 615
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	460 000	150 000
Autres charges	111 819	171 409
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**29 637 557**	**30 386 973**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**1 436 751**	**2 727 006**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 364 250	1 161 823
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 027	1 090
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		230 000
Différences positives de change	6 592	6 270
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**1 374 869**	**1 399 183**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	56 724	67 389
Différences négatives de change	1 993	7 408
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	**58 717**	**74 797**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**1 316 152**	**1 324 386**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**2 752 903**	**4 051 392**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		1
Sur opérations en capital		6 687
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		**6 688**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		922
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		**922**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**5 766**
Participation des salariés aux résultats (IX)	197 077	400 319
Impôts sur les bénéfices (X)	259 706	712 685
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**32 449 177**	**34 519 851**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**30 153 057**	**31 575 697**
BENEFICE OU PERTE	**2 296 120**	**2 944 154**
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	1 364 250	1 161 823
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	56 724	66 448

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Annexe

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 23 323 069 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 296 120 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/10/2020.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2020 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Règlementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice 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 des coûts historiques.

Contrat de Centralisation de trésorerie :
La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.
Au 31 août 2020, ce solde s'élève à 1 275 950 euros et est donc inclus dans le poste « Autres Dettes ».

Les postes "Salaires et traitements" et "charges sociales" au compte de résultat et « Dettes fiscales et sociales » au bilan incluent une charge à payer au titre de l'exercice 19/20 relative aux rémunérations variables du management qui a été déterminée sur la base de la meilleure estimation connue à la date de l'arrêté des comptes intervenu le 25/10/2020.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.
* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Travaux en cours :

Les travaux en cours incluent les prestations de services rendues et non encore facturées.
L'estimation des travaux en cours et donc des produits liés aux prestations de services rendus est fondée sur un examen particulier des travaux exécutés, facturés et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission.
Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxe.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un évènement significatif de l'exercice. La valeur comptable des actifs et passifs de la société n'a pas été pas impactée à ce jour par les effets de l'épidémie de Covid-19. Dans le contexte de confinement - télétravail, déplacements limités -, la Société n'a pas vu son activité impactée significativement, les équipes sont restée mobilisées et majoritairement occupées.

A la date d'arrêté des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remette en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	5 449 562			5 449 562
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 803			19 803
Immobilisations incorporelles	**5 469 365**			**5 469 365**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 748 708			1 748 708
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	700 671	5 410		706 081
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		47 469		47 469
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**2 449 379**	**52 879**		**2 502 258**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 421 537			5 421 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	485 318	47 732	7 582	525 468
Immobilisations financières	**5 906 855**	**47 732**	**7 582**	**5 947 005**
ACTIF IMMOBILISE	**13 825 598**	**100 611**	**7 582**	**13 918 627**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		52 879	47 732	100 611
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**52 879**	**47 732**	**100 611**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			7 582	7 582
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			**7 582**	**7 582**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2020
Éléments achetés	3 601 208
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	**5 449 562**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS MAZARS & SEFCO 26000 VALENCE	1 575 000	2 230 667	100,00	387 740
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69100 VILLEURBANNE	10 000	136 140	100,00	66 210
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	701 482	100,00	453 345
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69100 VILLEURBANNE	1 143 000	1 278 274	100,00	62 741
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	548 364	100,00	480 354
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	5 421 536	5 421 536	1 115 180		1 364 250
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 803			19 803
Immobilisations incorporelles	**19 803**			**19 803**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 698 164	38 657		1 736 821
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	690 210	6 999		697 209
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**2 388 373**	**45 656**		**2 434 030**
ACTIF IMMOBILISE	**2 408 177**	**45 656**		**2 453 833**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 824 287 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Prêts	523 419		523 419
Autres	2 049		2 049
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 548 079	8 548 079	
Autres	1 070 418	1 070 418	
Charges constatées d'avance	680 323	680 323	
Total	**10 824 287**	**10 298 820**	**525 468**
Prêts accordés en cours d'exercice	40 150		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae groupe	529 397
Autres organismes sociaux produits	297 852
Total	**827 249**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	653 891	273 318	200 622	726 587
Total	**653 891**	**273 318**	**200 622**	**726 587**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		273 318	200 622	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5 986 008,05 euros décomposé en 332 556 titres d'une valeur nominale de 18,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	332 556	18,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	332 556	18,00

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	150 000	460 000	150 000		460 000
Total	**150 000**	**460 000**	**150 000**		**460 000**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		460 000	150 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 547 683 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	4 828 973	4 828 973		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 804 062	2 804 062		
Dettes fiscales et sociales	6 630 378	6 630 378		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 570	7 570		
Autres dettes (**)	1 276 701	1 276 701		
Produits constatés d'avance				
Total	**15 547 683**	**15 547 683**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés	4 828 973			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	663 926
Fournisseurs fnp intra groupe	409 066
Dettes provis. pr congés à payer	464 617
Primes de bilan cap	1 896 973
Dettes prov.s/rémun.variables	628 569
Charges sociales s/congés à payer	215 210
Charges sociales sur primes sur rem	275 284
Charges sociales s/interesst	79 673
Formation professionnelle	2 365
Contribution economique territorial	181 622
Taxe sur les véhicules de tourisme	26 034
Organic à payer	19 983
Total	**4 863 323**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	680 323		
Total	**680 323**		

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	26 420 571	1 159 219	27 579 790
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 378 858		3 378 858
TOTAL	**29 799 428**	**1 159 219**	**30 958 647**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2020	31/08/2019
Produits financiers de participation	1 364 250	1 161 823
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 027	1 090
Reprises sur provisions et transferts de charge		230 000
Différences positives de change	6 592	6 270
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**1 374 869**	**1 399 183**
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	56 724	67 389
Différences négatives de change	1 993	7 408
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**58 717**	**74 797**
Résultat financier	**1 316 152**	**1 324 386**

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES :

Montant compris dans les charges financières : 56 724 euros.

Montant compris dans les produits financiers : 1 364 250 euros.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	2 752 903	259 706	2 493 197
+ Résultat exceptionnel			
- Participations des salariés	197 077		197 077
Résultat comptable	**2 555 826**	**259 706**	**2 296 120**

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)
(**) Majoré du montant du CICE
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 62 361 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	
Liés à d'autres éléments	
C3S	25 640
Participation	197 077
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**222 717**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**62 361**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Autres informations

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :
61 RUE HENRI REGNAULT
92075 PARIS LA DEFENSE

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 200 410 euros

L'indemnité de départ volontaire à la retraite est définie par la convention collective des cabinets d' expertise comptable et de commissariat aux comptes. En cas de départ volontaire à l'âge de retraite, le salarié perçoit une indemnité de fin de carrière dont le montant est égal à 1/2 du dernier salaire mensuel à partir de 5 ans d'ancienneté dans le cabinet, et au-delà, cette indemnité est majorée de 1/10 de mois par année complète de présence.
Cette indemnité de fin de carrière est assujettie à charges sociales patronale et salariales.
Elle n'est plus exonérée d'impôt entre les mains du bénéficiaire depuis le 1er janvier 2010.

Elle est déterminée sur la base des éléments suivants :
- âge moyen de départ : 65
- % de revalorisation des salaires : 2.40%
- Taux d'actualisation : 0.75%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC n°2013-02 datant du 7 novembre 2013.

Alain Chavance

Alain Chavance

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Emerson
audit & conseil

Emerson Audit
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
48 rue Cardinet - 75017 Paris
Tel. : 09 81 94 88 20

MAZARS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros
Siège social : 131, boulevard de la bataille de Stalingrad "Le Premium"
69100 Villeurbanne
R.C.S. Lyon 351 497 649

Exercice clos le 31 août 2020

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2020

Aux Associés,

I - Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MAZARS relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président du comité de direction sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

II - 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

III - Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note « Stocks » de l'annexe aux comptes présente la méthode d'estimation des travaux en-cours. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de comptabilisation de ces éléments et nous avons vérifié que la note de l'annexe aux comptes fournit une information appropriée.

IV – 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 établi par le Président du comité de direction et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président du comité de direction.

VI - 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

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 10 février 2021

Emerson Audit

Patricia DURET
Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

Gabriel de VILLEPIN
Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	19 803	19 803		
Fonds commercial (1)	5 449 562		5 449 562	5 449 562
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 454 789	2 434 030	20 759	61 005
Immobilisations corporelles en cours	47 469		47 469	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	5 421 537		5 421 537	5 421 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	523 419		523 419	483 269
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**13 918 627**	**2 453 833**	**11 464 794**	**11 417 422**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 190 768		2 190 768	2 426 374
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	**1 453**		**1 453**	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 548 079	726 587	7 821 492	8 693 758
Autres créances	1 070 418		1 070 418	588 282
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	93 823		93 823	136 842
Charges constatées d'avance (3)	680 323		680 323	398 919
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**12 584 863**	**726 587**	**11 858 275**	**12 244 175**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**26 503 490**	**3 180 420**	**23 323 069**	**23 661 597**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				7 585
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Bilan Passif

	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	5 986 008	5 986 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	61 811	61 811
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	598 601	598 601
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	966	966
Autres réserves	551 726	551 726
Report à nouveau	-2 200 000	-2 500 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**2 296 120**	**2 944 154**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**7 295 232**	**7 643 266**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		150 000
Provisions pour charges	460 000	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**460 000**	**150 000**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		209 373
Emprunts et dettes financières diverses (3)	4 828 973	6 407 421
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	20 155	27 955
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 804 062	2 677 168
Dettes fiscales et sociales	6 630 378	6 546 020
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 570	
Autres dettes	1 276 701	394
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	**15 567 838**	**15 868 332**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**23 323 069**	**23 661 597**
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 547 683	15 840 377
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		209 373
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Compte de résultat

	31/08/2020	31/08/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	30 958 647	32 222 862
Chiffre d'affaires net	**30 958 647**	**32 222 862**
Dont à l'exportation	**1 159 219**	**1 120 427**
Production stockée	-235 606	368 404
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	350 622	520 396
Autres produits	646	2 318
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**31 074 308**	**33 113 979**
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	10 502 312	10 841 633
Impôts, taxes et versements assimilés	709 612	750 166
Salaires et traitements	13 002 555	12 993 495
Charges sociales	4 532 286	5 196 889
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	45 656	107 767
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	273 318	175 615
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	460 000	150 000
Autres charges	111 819	171 409
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**29 637 557**	**30 386 973**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**1 436 751**	**2 727 006**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 364 250	1 161 823
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 027	1 090
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		230 000
Différences positives de change	6 592	6 270
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**1 374 869**	**1 399 183**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	56 724	67 389
Différences négatives de change	1 993	7 408
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	**58 717**	**74 797**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**1 316 152**	**1 324 386**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**2 752 903**	**4 051 392**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		1
Sur opérations en capital		6 687
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		**6 688**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		922
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		**922**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**5 766**
Participation des salariés aux résultats (IX)	197 077	400 319
Impôts sur les bénéfices (X)	259 706	712 685
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**32 449 177**	**34 519 851**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**30 153 057**	**31 575 697**
BENEFICE OU PERTE	**2 296 120**	**2 944 154**
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	1 364 250	1 161 823
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	56 724	66 448

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 23 323 069 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 296 120 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/10/2020.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2020 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Règlementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice 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 des coûts historiques.

Contrat de Centralisation de trésorerie :
La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.
Au 31 août 2020, ce solde s'élève à 1 275 950 euros et est donc inclus dans le poste « Autres Dettes ».

Les postes "Salaires et traitements" et "charges sociales" au compte de résultat et « Dettes fiscales et sociales » au bilan incluent une charge à payer au titre de l'exercice 19/20 relative aux rémunérations variables du management qui a été déterminée sur la base de la meilleure estimation connue à la date de l'arrêté des comptes intervenu le 25/10/2020.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.
* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Travaux en cours :

Les travaux en cours incluent les prestations de services rendues et non encore facturées.
L'estimation des travaux en cours et donc des produits liés aux prestations de services rendus est fondée sur un examen particulier des travaux exécutés, facturés et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission.
Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxe.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un évènement significatif de l'exercice. La valeur comptable des actifs et passifs de la société n'a pas été pas impactée à ce jour par les effets de l'épidémie de Covid-19. Dans le contexte de confinement - télétravail, déplacements limités -, la Société n'a pas vu son activité impactée significativement, les équipes sont restée mobilisées et majoritairement occupées.

A la date d'arrêté des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remette en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	5 449 562			5 449 562
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 803			19 803
Immobilisations incorporelles	**5 469 365**			**5 469 365**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 748 708			1 748 708
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	700 671	5 410		706 081
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		47 469		47 469
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**2 449 379**	**52 879**		**2 502 258**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 421 537			5 421 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	485 318	47 732	7 582	525 468
Immobilisations financières	**5 906 855**	**47 732**	**7 582**	**5 947 005**
ACTIF IMMOBILISE	**13 825 598**	**100 611**	**7 582**	**13 918 627**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		52 879	47 732	100 611
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**52 879**	**47 732**	**100 611**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			7 582	7 582
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			**7 582**	**7 582**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2020
Éléments achetés	3 601 208
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	**5 449 562**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS MAZARS & SEFCO 26000 VALENCE	1 575 000	2 230 667	100,00	387 740
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69100 VILLEURBANNE	10 000	136 140	100,00	66 210
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	701 482	100,00	453 345
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69100 VILLEURBANNE	1 143 000	1 278 274	100,00	62 741
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	548 364	100,00	480 354
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	5 421 536	5 421 536	1 115 180		1 364 250
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 803			19 803
Immobilisations incorporelles	**19 803**			**19 803**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 698 164	38 657		1 736 821
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	690 210	6 999		697 209
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**2 388 373**	**45 656**		**2 434 030**
ACTIF IMMOBILISE	**2 408 177**	**45 656**		**2 453 833**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 824 287 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Prêts	523 419		523 419
Autres	2 049		2 049
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 548 079	8 548 079	
Autres	1 070 418	1 070 418	
Charges constatées d'avance	680 323	680 323	
Total	**10 824 287**	**10 298 820**	**525 468**
Prêts accordés en cours d'exercice	40 150		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae groupe	529 397
Autres organismes sociaux produits	297 852
Total	**827 249**

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	653 891	273 318	200 622	726 587
Total	**653 891**	**273 318**	**200 622**	**726 587**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		273 318	200 622	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5 986 008,05 euros décomposé en 332 556 titres d'une valeur nominale de 18,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	332 556	18,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	332 556	18,00

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	150 000	460 000	150 000		460 000
Total	**150 000**	**460 000**	**150 000**		**460 000**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		460 000	150 000		
Financières					
Exceptionnelles					

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 547 683 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	4 828 973	4 828 973		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 804 062	2 804 062		
Dettes fiscales et sociales	6 630 378	6 630 378		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 570	7 570		
Autres dettes (**)	1 276 701	1 276 701		
Produits constatés d'avance				
Total	**15 547 683**	**15 547 683**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés	4 828 973			

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	663 926
Fournisseurs fnp intra groupe	409 066
Dettes provis. pr congés à payer	464 617
Primes de bilan cap	1 896 973
Dettes prov.s/rémun.variables	628 569
Charges sociales s/congés à payer	215 210
Charges sociales sur primes sur rem	275 284
Charges sociales s/interesst	79 673
Formation professionnelle	2 365
Contribution economique territorial	181 622
Taxe sur les véhicules de tourisme	26 034
Organic à payer	19 983
Total	**4 863 323**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	680 323		
Total	**680 323**		

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	26 420 571	1 159 219	27 579 790
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 378 858		3 378 858
TOTAL	**29 799 428**	**1 159 219**	**30 958 647**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2020	31/08/2019
Produits financiers de participation	1 364 250	1 161 823
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 027	1 090
Reprises sur provisions et transferts de charge		230 000
Différences positives de change	6 592	6 270
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**1 374 869**	**1 399 183**
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	56 724	67 389
Différences négatives de change	1 993	7 408
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**58 717**	**74 797**
Résultat financier	**1 316 152**	**1 324 386**

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES :

Montant compris dans les charges financières : 56 724 euros.

Montant compris dans les produits financiers : 1 364 250 euros.

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	2 752 903	259 706	2 493 197
+ Résultat exceptionnel			
- Participations des salariés	197 077		197 077
Résultat comptable	**2 555 826**	**259 706**	**2 296 120**

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)
(**) Majoré du montant du CICE
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 62 361 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercic	
Liés à d'autres éléments	
C3S	25 640
Participation	197 077
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**222 717**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**62 361**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

DocuSign Envelope ID: 455F11A2-6F36-4D67-A5D5-924273C9E680

Autres informations

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :
61 RUE HENRI REGNAULT
92075 PARIS LA DEFENSE

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 200 410 euros

L'indemnité de départ volontaire à la retraite est définie par la convention collective des cabinets d' expertise comptable et de commissariat aux comptes. En cas de départ volontaire à l'âge de retraite, le salarié perçoit une indemnité de fin de carrière dont le montant est égal à 1/2 du dernier salaire mensuel à partir de 5 ans d'ancienneté dans le cabinet, et au-delà, cette indemnité est majorée de 1/10 de mois par année complète de présence.
Cette indemnité de fin de carrière est assujettie à charges sociales patronale et salariales.
Elle n'est plus exonérée d'impôt entre les mains du bénéficiaire depuis le 1er janvier 2010.

Elle est déterminée sur la base des éléments suivants :
- âge moyen de départ : 65
- % de revalorisation des salaires : 2.40%
- Taux d'actualisation : 0.75%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC n°2013-02 datant du 7 novembre 2013.