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 01/04/2019 sous le numéro de dépôt B2019/010612

Greffe du Tribunal de Commerce de Lyon : dépôt n° 10612 en date du 01/04/2019

MAZARS

société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

siège social : 131 boulevard de la Bataille de Stalingrad « Le Premium »

69100 Villeurbanne

351 497 649 R.C.S. Lyon

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2018

Certifié conforme,

Frédéric MAUREL,

Président de la Société

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2018	Net 31/08/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	37 389	37 389		
Fonds commercial (1)	4 863 337		4 863 337	4 863 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 570 420	2 404 592	165 827	283 457
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	6 074 537	230 000	5 844 537	5 834 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	451 673		451 673	421 640
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**13 999 404**	**2 671 982**	**11 327 422**	**11 405 019**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 057 970		2 057 970	1 959 314
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	**49 211**		**49 211**	**61 440**
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	13 569 635	890 196	12 679 439	7 946 426
Autres créances	1 126 610		1 126 610	2 586 962
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	98 232		98 232	1 481
Charges constatées d'avance (3)	577 163		577 163	653 353
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**17 478 822**	**890 196**	**16 588 625**	**13 208 976**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**31 478 226**	**3 562 178**	**27 916 048**	**24 613 995**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			8 258	9 788
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2018	31/08/2017
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	404 171	396 013
Report à nouveau	-3 300 000	-2 000 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**3 447 555**	**2 478 157**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**7 199 111**	**7 521 556**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	100 000	110 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**100 000**	**110 000**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	195 601	644 219
Emprunts et dettes financières diverses (3)	5 727 379	5 895 562
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	432 076	15 178
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 149 394	4 364 205
Dettes fiscales et sociales	8 112 436	6 035 254
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		7 470
Autres dettes	51	20 551
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	**20 616 937**	**16 982 439**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**27 916 048**	**24 613 995**
(1) Dont à plus d'un an (a)		167 245
(1) Dont à moins d'un an (a)	20 184 861	16 800 015
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	28 356	145 282
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2018	31/08/2017
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	30 544 872	27 317 538
Chiffre d'affaires net	**30 544 872**	**27 317 538**
Dont à l'exportation	**1 281 471**	**1 001 808**
Production stockée	98 656	-129 583
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		750
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	277 015	298 731
Autres produits	2 967	108
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**30 923 509**	**27 487 544**
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)	10 469 421	9 760 734
Impôts, taxes et versements assimilés	642 789	626 009
Salaires et traitements	11 230 953	10 109 946
Charges sociales	4 776 379	4 142 564
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	117 630	153 196
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	319 634	200 350
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	100 000	110 000
Autres charges	53 638	84 645
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**27 710 444**	**25 187 444**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**3 213 065**	**2 300 100**
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)	1 379 128	1 131 202
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	14 939	13 733
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	2 479	8 186
Produits nets sur cessions de valeurs mobilièrers de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**1 396 546**	**1 153 122**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	48 722	105 025
Différences négatives de change	5 354	23 762
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	**54 077**	**128 787**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**1 342 469**	**1 024 334**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**4 555 535**	**3 324 435**

Compte de résultat (suite)

	31/08/2018	31/08/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	259	1 593
Sur opérations en capital	46 464	1 573
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	669	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**47 393**	**3 166**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 231	44
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**2 231**	**44**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**45 161**	**3 122**
Participation des salariés aux résultats (IX)	467 195	267 719
Impôts sur les bénéfices (X)	685 946	581 680
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**32 367 448**	**28 643 832**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**28 919 893**	**26 165 675**
BENEFICE OU PERTE	**3 447 555**	**2 478 157**
(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	14 939	13 733
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	46 146	75 220

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018, dont le total est de 27 916 048 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 447 555 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/10/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2018 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.

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.

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.

Règles et méthodes comptables

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

Les travaux en cours résultent des temps passés sur des missions non encore terminées à la clôture de l exercice, valorisés au prix de vente estimés.

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.

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.

Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des effets en matière de formation, de recrutement.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 237 071 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

L'administration fiscale a accordé le dégrèvement de la contribution additionnelle de 3 % sur les dividendes concernant les années 2013 à 2015.
Le remboursement de cette contribution a été comptabilisé au crédit du compte 695 000 "Contribution additionnellle" pour la somme de 258 000 €. Ce remboursement a donné lieu au paiement d'intérets moratoire par l'administration fiscale pour un montant de 46 464 euros.

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	4 863 337			4 863 337
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	37 389			37 389
Immobilisations incorporelles	**4 900 726**			**4 900 726**
- 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	1 860 947			1 860 947
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	846 239		136 767	709 472
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**2 707 187**		**136 767**	**2 570 420**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 064 537	10 000		6 074 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	423 689	39 821	9 788	453 722
Immobilisations financières	**6 488 225**	**49 821**	**9 788**	**6 528 258**
ACTIF IMMOBILISE	**14 096 138**	**49 821**	**146 555**	**13 999 404**

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				
Apports				
Créations				
Réévaluations			49 821	49 821
Augmentations de l'exercice			**49 821**	**49 821**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		136 767	9 788	146 555
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		**136 767**	**9 788**	**146 555**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2018
Éléments achetés	3 014 984
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	**4 863 337**

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	2 183 489	100,00	409 455
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69100 VILLEURBANNE	10 000	9 300	100,00	-700
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	497 274	100,00	249 136
SARL MAZARS METZ 74940 ANNECY LE VIEUX	40 000	53 532	100,00	947
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69100 VILLEURBANNE	1 143 000	1 430 557	100,00	234 836
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	420 418	100,00	352 409
- 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 %)	6 074 536	5 844 536	1 477 650		1 379 128
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

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	37 389			37 389
Immobilisations incorporelles	**37 389**			**37 389**
- 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	1 619 699	98 116		1 717 815
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	804 031	19 514	136 767	686 777
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**2 423 730**	**117 630**	**136 767**	**2 404 592**
ACTIF IMMOBILISE	**2 461 119**	**117 630**	**136 767**	**2 441 982**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 15 727 129 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	451 673	8 258	443 415
Autres	2 049		2 049
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	13 569 635	13 569 635	
Autres	1 126 610	1 126 610	
Charges constatées d'avance	577 163	577 163	
Total	**15 727 129**	**15 281 666**	**445 464**
Prêts accordés en cours d'exercice	39 821		
Prêts récupérés en cours d'exercice	9 787		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	749 723
Clients fae groupe	323 087
Fournisseurs - rrr à obtenir	74 856
Etat autres produits a recevoir	425 002
Total	**1 572 669**

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	230 000			230 000
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	730 580	319 634	160 018	890 196
Total	**960 580**	**319 634**	**160 018**	**1 120 196**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		319 634	160 018	
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

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	110 000	100 000	110 000		100 000
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					
Total	**110 000**	**100 000**	**110 000**		**100 000**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		100 000	110 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 20 184 861 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	28 356	28 356		
- à plus de 1 an à l'origine	167 245	167 245		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	5 727 379	5 727 379		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 149 394	6 149 394		
Dettes fiscales et sociales	8 112 436	8 112 436		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	51	51		
Produits constatés d'avance				
Total	**20 184 861**	**20 184 861**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	330 758			
(**) Dont envers Groupe et associés	5 727 379			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	1 148 891
Fournisseurs fnp intra groupe	219 722
Dettes provis. pr congés à payer	567 230
Primes de bilan cap	1 706 696
Dettes prov.s/rémun.variables	325 621
Autres charges a payer	25 200
Charges sociales s/congés à payer	244 770
Charges sociales sur primes sur rem	132 949
Charges sociales s/interesst	344 626
Taxe d apprentissage	47 824
Formation professionnelle	108 467
Contribution economique territorial	141 622
Taxe sur les véhicules de tourisme	21 071
Organic à payer	12 381
Total	**5 047 070**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	577 163		
Total	**577 163**		

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	24 761 996	1 281 471	26 043 467
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	4 501 405		4 501 405
TOTAL	**29 263 401**	**1 281 471**	**30 544 872**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2018	31/08/2017
Produits financiers de participation	1 379 128	1 131 202
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	14 939	13 733
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	2 479	8 186
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**1 396 546**	**1 153 122**
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	48 722	105 025
Différences négatives de change	5 354	23 762
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**54 077**	**128 787**
Résultat financier	**1 342 469**	**1 024 334**

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES :

Montant compris dans les charges financières : 46 146 euros

Montant compris dans les produits financières : 14 939.40 euros

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 (**)	4 555 535	826 610	3 728 925
+ Résultat exceptionnel	45 161	15 052	30 109
- Participations des salariés	467 195	155 716	311 479
Résultat comptable	**4 133 501**	**685 946**	**3 447 555**

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

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 de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 158 067 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 concourrant 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	474 202
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourrant à diminuer la dette future	**474 202**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la créance future (A - B - C - D) * 33 1/3 %	**158 067**

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 200 personnes dont 2 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	182	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	18	
Ouvriers		
Total	**200**	

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 : 215 848 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 : 2.50%
- Taux d'actualisation : 1.50%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

.

Autres informations

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation CNC 03-R-01 du 1er avril 2003.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de formation, de recrutement, .

MAZARS
société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros
siège social : 131 boulevard de la Bataille de Stalingrad « Le Premium »
69100 Villeurbanne
351 497 649 R.C.S. Lyon

AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2018

TEXTE DE LA RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE
PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 5 FEVRIER 2019

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos, d'un montant de 3 447 554,88 euros, comme suit :

Détermination du résultat distribuable :

- résultat de l'exercice ..... 3 447 554,88 euros

Total..... 3 447 554,88 euros

Affectation du résultat distribuable :

. Affectation en réserves :

- affectation au poste "autres réserves" ..... 147 554,88 euros

. Distribution de dividendes :

- distribution de dividendes prélevés sur le résultat de l'exercice clos.. 3 300 000 euros

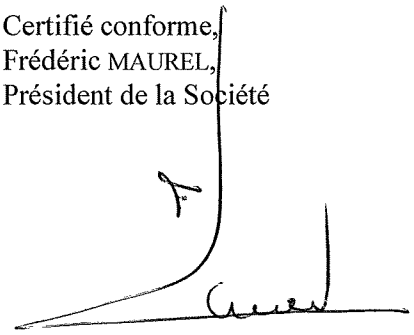
Le dividende par action est donc de 9,92 euros.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision du Comité de Direction du 31 août 2018, il a déjà été versé un acompte sur dividendes de 3 300 000 euros.

Conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, il est rappelé que la Société a procédé, au titre des trois exercices précédemment clos, aux distributions suivantes de dividendes :

	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2017	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2016	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2015
Dividendes éligibles à l'abattement	2 470 000 €	2 600 000 €	2 600 000 €
Dividendes non éligibles à l'abattement	- €	- €	- €

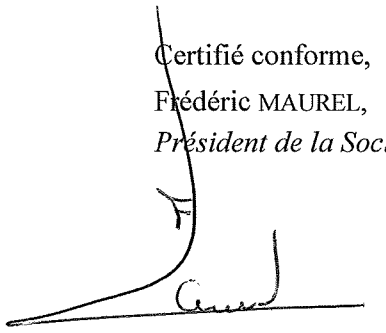
Certifié conforme,
Frédéric MAUREL,
Président de la Société



MAZARS
société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros
siège social : 131 boulevard de la Bataille de Stalingrad « Le Premium »
69100 Villeurbanne
351 497 649 R.C.S. Lyon

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2018

Certifié conforme,
Frédéric MAUREL,
Président de la Société



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
131, boulevard de la bataille de Stalingrad "Le Premium"
69100 VILLEURBANNE
351 497 649 RCS LYON

Exercice clos le 31 août 2018

IV - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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.

V – Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative 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 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 ;

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2018	Net 31/08/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	37 389	37 389		
Fonds commercial (1)	4 863 337		4 863 337	4 863 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 570 420	2 404 592	165 827	283 457
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	6 074 537	230 000	5 844 537	5 834 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	451 673		451 673	421 640
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**13 999 404**	**2 671 982**	**11 327 422**	**11 405 019**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 057 970		2 057 970	1 959 314
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	**49 211**		**49 211**	**61 440**
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	13 569 635	890 196	12 679 439	7 946 426
Autres créances	1 126 610		1 126 610	2 586 962
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	98 232		98 232	1 481
Charges constatées d'avance (3)	577 163		577 163	653 353
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**17 478 822**	**890 196**	**16 588 625**	**13 208 976**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**31 478 226**	**3 562 178**	**27 916 048**	**24 613 995**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			8 258	9 788
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

POUR IDENTIFICATION LE COMMISSAIRE AUX

Compte de résultat

	31/08/2018	31/08/2017
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	30 544 872	27 317 538
Chiffre d'affaires net	**30 544 872**	**27 317 538**
Dont à l'exportation	**1 281 471**	**1 001 808**
Production stockée	98 656	-129 583
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		750
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	277 015	298 731
Autres produits	2 967	108
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**30 923 509**	**27 487 544**
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)	10 469 421	9 760 734
Impôts, taxes et versements assimilés	642 789	626 009
Salaires et traitements	11 230 953	10 109 946
Charges sociales	4 776 379	4 142 564
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	117 630	153 196
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	319 634	200 350
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	100 000	110 000
Autres charges	53 638	84 645
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**27 710 444**	**25 187 444**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**3 213 065**	**2 300 100**
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)	1 379 128	1 131 202
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	14 939	13 733
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	2 479	8 186
Produits nets sur cessions de valeurs mobilièrers de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**1 396 546**	**1 153 122**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	48 722	105 025
Différences négatives de change	5 354	23 762
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	**54 077**	**128 787**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**1 342 469**	**1 024 334**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**4 555 535**	**3 324 435**

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES * POUR IDENTIFICATION *

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018, dont le total est de 27 916 048 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 431 556 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/10/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2018 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.

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.

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.

POUR IDENTIFICATION LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des effets en matière de formation, de recrutement.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 237 071 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

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	2 183 489	100,00	409 455
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69100 VILLEURBANNE	10 000	9 300	100,00	-700
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	497 274	100,00	249 136
SARL MAZARS METZ 74940 ANNECY LE VIEUX	40 000	53 532	100,00	947
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69100 VILLEURBANNE	1 143 000	1 430 557	100,00	234 836
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	420 418	100,00	352 409
- 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 %)	6 074 536	5 844 536	1 477 650		1 379 128
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

POUR IDENTIFICATION
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 15 727 129 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	451 673	8 258	443 415
Autres	2 049		2 049
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	13 569 635	13 569 635	
Autres	1 126 610	1 126 610	
Charges constatées d'avance	577 163	577 163	
Total	**15 727 129**	**15 281 666**	**445 464**
Prêts accordés en cours d'exercice	39 821		
Prêts récupérés en cours d'exercice	9 787		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	749 723
Clients fae groupe	323 087
Fournisseurs - rrr à obtenir	74 856
Etat autres produits a recevoir	425 002
Total	**1 572 669**

POUR IDENTIFICATION LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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	110 000	100 000	110 000		100 000
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					
Total	**110 000**	**100 000**	**110 000**		**100 000**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		100 000	110 000		
Financières					
Exceptionnelles					

POUR IDENTIFICATION LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	1 148 891
Fournisseurs fnp intra groupe	219 722
Dettes provis. pr congés à payer	567 230
Primes de bilan cap	1 706 696
Dettes prov.s/rémun.variables	325 621
Autres charges a payer	25 200
Charges sociales s/congés à payer	244 770
Charges sociales sur primes sur rem	132 949
Charges sociales s/interesst	344 626
Taxe d apprentissage	47 824
Formation professionnelle	108 467
Contribution economique territorial	141 622
Taxe sur les véhicules de tourisme	21 071
Organic à payer	12 381
Total	**5 047 070**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	577 163		
Total	**577 163**		

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES * POUR IDENTIFICATION *

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 (**)	4 555 535	494 491	4 061 044
+ Résultat exceptionnel	45 161	51 723	-6 562
- Participations des salariés	467 195	155 731	311 464
Résultat comptable	**4 133 501**	**701 945**	**3 431 556**

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

POUR IDENTIFICATION LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 200 personnes dont 2 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	182	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	18	
Ouvriers		
Total	**200**	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

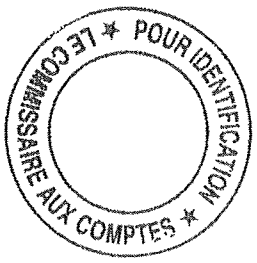
Forme : SA

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 : 215 848 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 : 2.50%
- Taux d'actualisation : 1.50%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.