

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 22/03/2022 sous le numéro de dépôt B2022/009624

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2021

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:
 Alain Chavance
3CD8E8C8ED66439...

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2021	Net 31/08/2020
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	2 356 060	397 429	1 958 630	20 759
Immobilisations corporelles en cours				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	567 909		567 909	523 419
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	13 816 919	417 232	13 399 686	11 464 794
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 447 363		2 447 363	2 190 768
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	80 684		80 684	1 453
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 008 069	524 842	7 483 228	7 821 492
Autres créances	1 885 659		1 885 659	1 070 418
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	126 535		126 535	93 823
Charges constatées d'avance (3)	145 404		145 404	680 323
TOTAL ACTIF CIRCULANT	12 693 713	524 842	12 168 872	11 858 275
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	26 510 632	942 074	25 568 558	23 323 069
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			10 647	
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Passif

	31/08/2021	31/08/2020
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	-2 200 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	3 225 817	2 296 120
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 224 928	7 295 232
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	495 562	
Provisions pour charges		460 000
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	495 562	460 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 447 213	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 448 390	4 828 973
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	254 332	20 155
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 693 463	2 804 062
Dettes fiscales et sociales	7 859 094	6 630 378
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	144 450	7 570
Autres dettes	1 125	1 276 701
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	16 848 068	15 567 838
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	25 568 558	23 323 069
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 099 517	
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 494 218	15 547 683
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat

	31/08/2021	31/08/2020
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	31 312 560	30 958 647
Chiffre d'affaires net	31 312 560	30 958 647
Dont à l'exportation	735 577	1 159 219
Production stockée	256 595	-235 606
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 012 346	350 622
Autres produits	1 115	646
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	32 582 616	31 074 308
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)	10 012 777	10 502 312
Impôts, taxes et versements assimilés	540 603	709 612
Salaires et traitements	12 858 075	13 002 555
Charges sociales	4 913 588	4 532 286
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	43 603	45 656
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	187 872	273 318
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	455 562	460 000
Autres charges	280 207	111 819
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	29 292 287	29 637 557
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 290 329	1 436 751
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	86 248	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 439 762	1 364 250
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 283	4 027
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	3 135	6 592
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 455 180	1 374 869
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	48 410	56 724
Différences négatives de change	2 067	1 993
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	50 477	58 717
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 404 703	1 316 152
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	4 781 280	2 752 903

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat (suite)

	31/08/2021	31/08/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	500	
Sur opérations en capital	12 369	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	12 869	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	73	
Sur opérations en capital	9 585	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	9 658	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 211	
Participation des salariés aux résultats (IX)	609 317	197 077
Impôts sur les bénéfices (X)	949 357	259 706
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	34 136 913	32 449 177
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	30 911 096	30 153 057
BENEFICE OU PERTE	3 225 817	2 296 120
(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	1 439 762	1 364 250
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	44 456	56 724

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 25 568 558 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 225 817 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2021.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2021 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 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation 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 2021, ce solde s'élève à 926 777 euros et est donc inclus dans le poste « Autres Créances ».

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 20/21 relative aux rémunérations variables du management qui a été déterminée sur la base de la meilleure estimation connue à la date de l'arrêt des comptes intervenu le 15/10/2021.

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.

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 à 5 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.

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.

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 événement significatif de l'exercice. La valeur comptable des actifs et passifs de la société n'a pas été 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 restées mobilisées et majoritairement occupées.

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

Suivant décision du Comité de direction du 14 juin 2021, le siège social a été transféré du 131 Boulevard Stalingrad 69100 Villeurbanne au 109 Rue Tête d'or 69006 Lyon, avec effet au 15 juin 2021.

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 aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	1 748 708	1 468 892	1 438 791	1 778 810
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	706 081	512 583	641 413	577 250
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	47 469		47 469	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 502 258	1 981 475	2 127 673	2 356 060
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 421 537			5 421 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	525 468	52 645	8 155	569 958
Immobilisations financières	5 947 005	52 645	8 155	5 991 494
ACTIF IMMOBILISE	13 918 627	2 034 120	2 135 828	13 816 919

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		1 981 475	52 645	2 034 120
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 981 475	52 645	2 034 120
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 127 673	8 155	2 135 828
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		2 127 673	8 155	2 135 828

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2021
Éléments achetés	3 601 208
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	5 449 562

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	2 246 458	100,00	396 041
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69006 LYON 6EME	10 000	159 607	100,00	89 677
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISSET	256 114	735 276	100,00	487 139
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69006 LYON 06	1 143 000	1 335 407	100,00	116 736
SAS MAZARS EXPERT & CONSEIL 38170 SEYSSINET PARISE	100 000	451 637	100,00	383 627
- 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			1 439 762
- 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	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	1 736 821	29 917	1 438 791	327 947
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	697 209	13 686	641 413	69 482
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 434 030	43 603	2 080 204	397 429
ACTIF IMMOBILISE	2 453 833	43 603	2 080 204	417 232

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 609 090 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	567 909	10 647	557 262
Autres	2 049		2 049
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 008 069	8 008 069	
Autres	1 885 659	1 885 659	
Charges constatées d'avance	145 404	145 404	
Total	10 609 090	10 049 779	559 311
Prêts accordés en cours d'exercice	52 645		
Prêts récupérés en cours d'exercice	8 155		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	46 331
Clients fae groupe	837 031
Autres organismes sociaux produits	297 852
Total	1 181 213

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	726 587	187 872	389 618	524 842
Total	726 587	187 872	389 618	524 842
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		187 872	389 618	
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		250 000			250 000
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	460 000	205 562	420 000		245 562
Total	460 000	455 562	420 000		495 562
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		455 562	420 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 16 593 736 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	1 447 213	347 695	1 099 517	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 448 390	3 448 390		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 693 463	3 693 463		
Dettes fiscales et sociales	7 859 094	7 859 094		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	144 450	144 450		
Autres dettes (**)	1 125	1 125		
Produits constatés d'avance				
Total	16 593 736	15 494 218	1 099 517	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 591 033			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	143 820			
(**) Dont envers Groupe et associés	3 448 390			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	1 144 580
Fournisseurs fnp intra groupe	147 265
Frs immobil. - fact. non parvenues	4 140
Dettes provis. pr congés à payer	480 690
Primes de bilan cap	1 912 054
Dettes prov.s/rémun.variables	1 109 386
Autres charges a payer	61 700
Charges sociales s/congés à payer	218 770
Charges sociales sur primes sur rem	489 460
Charges sociales s/interesst	132 410
Formation professionnelle	51 861
Contribution economique territorial	117 649
Taxe sur les véhicules de tourisme	23 515
Organic à payer	17 490
Total	5 910 970

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	145 404		
Total	145 404		

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	28 225 172	735 577	28 960 749
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	2 351 811		2 351 811
TOTAL	30 576 983	735 577	31 312 560

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2021	31/08/2020
Produits financiers de participation	1 439 762	1 364 250
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 283	4 027
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	3 135	6 592
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 455 180	1 374 869
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	48 410	56 724
Différences négatives de change	2 067	1 993
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	50 477	58 717
Résultat financier	1 404 703	1 316 152

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	4 781 280	949 357	3 831 923
+ Résultat exceptionnel	3 211		3 211
- Participations des salariés	609 317		609 317
Résultat comptable	4 175 174	949 357	3 225 817
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 26,5% fait ressortir une créance future d'un montant de 165 774 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	16 244
Participation	609 317
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	625 561
C. Défis reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	165 774
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26,5 %.	

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Le 15 septembre 2021, la Société a fait l'acquisition de 28 265 actions de la société MAZARS GALET-OLDRA (428 288 484 R.C.S. Annecy) soit 100 % de son capital.

Le 27 septembre 2021, la Société a fait l'acquisition de la clientèle de commissariat aux comptes de la société CABINET HENRI ROCHE (428 902 506 R.C.S. Lyon).

Effectif

Effectif moyen du personnel : 231 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	214	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	17	
Ouvriers		
Total	231	

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 : 201 911 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

Autres informations

- % 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.

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

**AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021**

**TEXTE DE LA RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE
PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 8 FEVRIER 2022**

L'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice clos, soit un bénéfice d'un montant de 3 225 817,09 €, comme suit :

Détermination du résultat distribuable :

- résultat de l'exercice 3 225 817,09 €

Affectation du résultat distribuable :

- distribution de dividendes prélevés sur le résultat de l'exercice clos 3 225 817,09 €
par action : 9,70 €

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision du Comité de Direction du 26 juillet 2021, il a déjà été distribué sur ce résultat un acompte de 2 200 000 € comptabilisé en report à nouveau débiteur soit un solde restant à distribuer de 1 025 817,09 €.

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 31/08/2020	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2019	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2018
Dividendes éligibles à l'abattement	2 296 120 €	2 944 154 €	3 300 000 €
Dividendes non éligibles à l'abattement	- €	- €	- €

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:

3CD8E8C8ED66439...

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 AOÛT 2021**

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:
 Alain Chavance
3CD8E8C8ED66439...



Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
27 rue de Berri – 75008 Paris
Tel. : 01 87 44 57 87

MAZARS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros
Siège social : 109 rue Tête d'Or
69451 Lyon Cedex 06
R.C.S. Lyon 351 497 649

Exercice clos le 31 août 2021

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2021

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 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 1^{er} septembre 2020 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.

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 de l'information donnée en Annexes des comptes.

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

La note « Règles et méthodes comptables » 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 l'estimation des travaux en cours. Nous nous sommes assurés que la note « Règles et méthodes comptables » 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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.

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 ;
- 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 28 janvier 2022

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

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2021	Net 31/08/2020
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	2 356 060	397 429	1 958 630	20 759
Immobilisations corporelles en cours				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	567 909		567 909	523 419
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	13 816 919	417 232	13 399 686	11 464 794
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 447 363		2 447 363	2 190 768
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	80 684		80 684	1 453
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 008 069	524 842	7 483 228	7 821 492
Autres créances	1 885 659		1 885 659	1 070 418
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	126 535		126 535	93 823
Charges constatées d'avance (3)	145 404		145 404	680 323
TOTAL ACTIF CIRCULANT	12 693 713	524 842	12 168 872	11 858 275
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	26 510 632	942 074	25 568 558	23 323 069
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			10 647	
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Passif

	31/08/2021	31/08/2020
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	-2 200 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	3 225 817	2 296 120
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 224 928	7 295 232
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	495 562	
Provisions pour charges		460 000
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	495 562	460 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 447 213	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 448 390	4 828 973
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	254 332	20 155
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 693 463	2 804 062
Dettes fiscales et sociales	7 859 094	6 630 378
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	144 450	7 570
Autres dettes	1 125	1 276 701
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	16 848 068	15 567 838
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	25 568 558	23 323 069
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 099 517	
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 494 218	15 547 683
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat

	31/08/2021	31/08/2020
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	31 312 560	30 958 647
Chiffre d'affaires net	31 312 560	30 958 647
Dont à l'exportation	735 577	1 159 219
Production stockée	256 595	-235 606
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 012 346	350 622
Autres produits	1 115	646
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	32 582 616	31 074 308
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)	10 012 777	10 502 312
Impôts, taxes et versements assimilés	540 603	709 612
Salaires et traitements	12 858 075	13 002 555
Charges sociales	4 913 588	4 532 286
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	43 603	45 656
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	187 872	273 318
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	455 562	460 000
Autres charges	280 207	111 819
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	29 292 287	29 637 557
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 290 329	1 436 751
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	86 248	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 439 762	1 364 250
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 283	4 027
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	3 135	6 592
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 455 180	1 374 869
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	48 410	56 724
Différences négatives de change	2 067	1 993
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	50 477	58 717
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 404 703	1 316 152
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	4 781 280	2 752 903

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat (suite)

	31/08/2021	31/08/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	500	
Sur opérations en capital	12 369	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	12 869	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	73	
Sur opérations en capital	9 585	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	9 658	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 211	
Participation des salariés aux résultats (IX)	609 317	197 077
Impôts sur les bénéfices (X)	949 357	259 706
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	34 136 913	32 449 177
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	30 911 096	30 153 057
BENEFICE OU PERTE	3 225 817	2 296 120
(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	1 439 762	1 364 250
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	44 456	56 724

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 25 568 558 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 225 817 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2021.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2021 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 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation 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 2021, ce solde s'élève à 926 777 euros et est donc inclus dans le poste « Autres Créances ».

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 20/21 relative aux rémunérations variables du management qui a été déterminée sur la base de la meilleure estimation connue à la date de l'arrêt des comptes intervenu le 15/10/2021.

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.

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 à 5 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.

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.

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 événement 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.

Suivant décision du Comité de direction du 14 juin 2021, le siège social a été transféré du 131 Boulevard Stalingrad 69100 Villeurbanne au 109 Rue Tête d'or 69006 Lyon, avec effet au 15 juin 2021.

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 aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	1 748 708	1 468 892	1 438 791	1 778 810
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	706 081	512 583	641 413	577 250
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	47 469		47 469	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 502 258	1 981 475	2 127 673	2 356 060
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 421 537			5 421 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	525 468	52 645	8 155	569 958
Immobilisations financières	5 947 005	52 645	8 155	5 991 494
ACTIF IMMOBILISE	13 918 627	2 034 120	2 135 828	13 816 919

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		1 981 475	52 645	2 034 120
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 981 475	52 645	2 034 120
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 127 673	8 155	2 135 828
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		2 127 673	8 155	2 135 828

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2021
Éléments achetés	3 601 208
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	5 449 562

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	2 246 458	100,00	396 041
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69006 LYON 6EME	10 000	159 607	100,00	89 677
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISSET	256 114	735 276	100,00	487 139
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69006 LYON 06	1 143 000	1 335 407	100,00	116 736
SAS MAZARS EXPERT & CONSEIL 38170 SEYSSINET PARISE	100 000	451 637	100,00	383 627
- 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			1 439 762
- 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	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	1 736 821	29 917	1 438 791	327 947
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	697 209	13 686	641 413	69 482
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 434 030	43 603	2 080 204	397 429
ACTIF IMMOBILISE	2 453 833	43 603	2 080 204	417 232

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 609 090 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	567 909	10 647	557 262
Autres	2 049		2 049
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 008 069	8 008 069	
Autres	1 885 659	1 885 659	
Charges constatées d'avance	145 404	145 404	
Total	10 609 090	10 049 779	559 311
Prêts accordés en cours d'exercice	52 645		
Prêts récupérés en cours d'exercice	8 155		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	46 331
Clients fae groupe	837 031
Autres organismes sociaux produits	297 852
Total	1 181 213

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	726 587	187 872	389 618	524 842
Total	726 587	187 872	389 618	524 842
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		187 872	389 618	
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		250 000			250 000
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	460 000	205 562	420 000		245 562
Total	460 000	455 562	420 000		495 562
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		455 562	420 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 16 593 736 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	1 447 213	347 695	1 099 517	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 448 390	3 448 390		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 693 463	3 693 463		
Dettes fiscales et sociales	7 859 094	7 859 094		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	144 450	144 450		
Autres dettes (**)	1 125	1 125		
Produits constatés d'avance				
Total	16 593 736	15 494 218	1 099 517	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 591 033			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	143 820			
(**) Dont envers Groupe et associés	3 448 390			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	1 144 580
Fournisseurs fnp intra groupe	147 265
Frs immobil. - fact. non parvenues	4 140
Dettes provis. pr congés à payer	480 690
Primes de bilan cap	1 912 054
Dettes prov.s/rémun.variables	1 109 386
Autres charges a payer	61 700
Charges sociales s/congés à payer	218 770
Charges sociales sur primes sur rem	489 460
Charges sociales s/interesst	132 410
Formation professionnelle	51 861
Contribution economique territorial	117 649
Taxe sur les véhicules de tourisme	23 515
Organic à payer	17 490
Total	5 910 970

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	145 404		
Total	145 404		

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	28 225 172	735 577	28 960 749
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	2 351 811		2 351 811
TOTAL	30 576 983	735 577	31 312 560

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2021	31/08/2020
Produits financiers de participation	1 439 762	1 364 250
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 283	4 027
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	3 135	6 592
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 455 180	1 374 869
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	48 410	56 724
Différences négatives de change	2 067	1 993
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	50 477	58 717
Résultat financier	1 404 703	1 316 152

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	4 781 280	949 357	3 831 923
+ Résultat exceptionnel	3 211		3 211
- Participations des salariés	609 317		609 317
Résultat comptable	4 175 174	949 357	3 225 817
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 26,5% fait ressortir une créance future d'un montant de 165 774 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	16 244
Participation	609 317
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	625 561
C. Défis reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	165 774
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26,5 %.	

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Le 15 septembre 2021, la Société a fait l'acquisition de 28 265 actions de la société MAZARS GALET-OLDRA (428 288 484 R.C.S. Annecy) soit 100 % de son capital.

Le 27 septembre 2021, la Société a fait l'acquisition de la clientèle de commissariat aux comptes de la société CABINET HENRI ROCHE (428 902 506 R.C.S. Lyon).

Effectif

Effectif moyen du personnel : 231 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	214	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	17	
Ouvriers		
Total	231	

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 : 201 911 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

Autres informations

- % 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.