

RCS : ROMANS  
Code greffe : 2602

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1987 B 00474  
Numéro SIREN : 341 030 740  
Nom ou dénomination : MAZARS & SEFCO

Ce dépôt a été enregistré le 19/02/2021 sous le numéro de dépôt B2021/001510

02/05/20

# Comptes annuels

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

## MAZARS & SEFCO

5 AVENUE de Verdun  
26011 VALENCE CEDEX  
Tél. 04.75.78.06.74  
Fax. 04.75.55.13.94  
APE : 6920Z -  
Siret : 34103074000037

**mazars**

### MAZARS & SEFCO

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau  
de l'ordre des experts comptables  
5 AVENUE de Verdun

26011 VALENCE CEDEX

Tél : 04.75.78.06.74

Fax : 04.75.55.13.94

Courriel :

Web :



**Etats de synthèse**

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	5 036	5 036		
Fonds commercial (1)	21 601		21 601	21 601
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	221 023	83 779	137 245	157 478
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	948 722		948 722	948 722
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 020		1 020	1 020
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 197 401</b>	<b>88 814</b>	<b>1 108 587</b>	<b>1 128 820</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	50 012		50 012	184 679
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>3 902</b>		<b>3 902</b>	<b>3 902</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	528 143	4 312	523 831	671 804
Autres créances	1 159 835		1 159 835	1 027 659
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	10 121		10 121	658 500
Charges constatées d'avance (3)	35 155		35 155	43 221
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 787 168</b>	<b>4 312</b>	<b>1 782 856</b>	<b>2 589 766</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 984 569</b>	<b>93 126</b>	<b>2 891 443</b>	<b>3 718 586</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2020	31/08/2019
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	1 575 000	1 575 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	157 500	157 500
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	110 427	100 739
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>387 740</b>	<b>449 688</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>2 230 667</b>	<b>2 282 927</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	8 750	10 080
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>8 750</b>	<b>10 080</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	95 225	719 190
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 210	2 210
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	246 358	356 690
Dettes fiscales et sociales	281 325	320 733
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 022
Autres dettes	26 909	21 735
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>652 026</b>	<b>1 425 579</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 891 443</b>	<b>3 718 586</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	71 508	73 302
(1) Dont à moins d'un an (a)	580 518	1 352 277
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 342	648 097
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	31/08/2020	31/08/2019
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	1 786 585	1 760 612
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>1 786 585</b>	<b>1 760 612</b>
<b>Dont à l'exportation</b>		
Production stockée	-134 667	106 478
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 294	21 225
Autres produits	5	8
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 657 217</b>	<b>1 888 323</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	934 368	1 016 270
Impôts, taxes et versements assimilés	20 357	20 053
Salaires et traitements	429 456	395 882
Charges sociales	135 044	130 921
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	44 617	39 015
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	2 112	4 189
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		10 080
Autres charges	1 309	10 869
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 567 262</b>	<b>1 627 279</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>89 955</b>	<b>261 044</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	300 000	260 096
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 189	9 175
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>312 189</b>	<b>269 271</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	1 539	1 061
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>1 539</b>	<b>1 061</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>310 650</b>	<b>268 210</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>400 605</b>	<b>529 254</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	44 193	35 500
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>44 193</b>	<b>35 500</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	12 158	30 696
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>12 158</b>	<b>30 696</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>32 035</b>	<b>4 804</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	44 900	84 370
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 013 600</b>	<b>2 193 094</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>1 625 860</b>	<b>1 743 406</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>387 740</b>	<b>449 688</b>
(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		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 012	



**Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS & SEFCO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 2 891 443 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 387 740 EURO.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/10/2020.

### Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2020 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la 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 2020, ce solde s'élève à 573 702 euros et est donc inclus dans le poste « Autres créances ».

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

### 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 transport : 5 ans

\* Matériel de bureau : 3 ans

\* Matériel informatique : 3 ans

\* Mobilier : 10 ans

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

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

### Fonds commercial

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

### Stocks

Travaux en cours :

Les travaux en cours incluent les prestations de services rendues et non encore facturées.

L'estimation des travaux en cours et donc des produits liés aux prestations de services rendus est fondée sur un examen particulier des travaux exécutés, facturés et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission.

Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxe.

### Créances

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

## Règles et méthodes comptables

### 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.

## 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'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.

## 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	21 601			21 601
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 036			5 036
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>26 636</b>			<b>26 636</b>
- 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	34 602			34 602
- Matériel de transport	176 930	36 542	67 872	145 600
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 821			40 821
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>252 353</b>	<b>36 542</b>	<b>67 872</b>	<b>221 023</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	948 722			948 722
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 020			1 020
<b>Immobilisations financières</b>	<b>949 742</b>			<b>949 742</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 228 731</b>	<b>36 542</b>	<b>67 872</b>	<b>1 197 401</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		36 542		36 542
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>36 542</b>		<b>36 542</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		67 872		67 872
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>67 872</b>		<b>67 872</b>

### Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2020
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	21 600
<b>Total</b>	<b>21 601</b>

## Notes sur le bilan

### Immobilisations corporelles

Valeurs résiduelles :

La société s'est interrogée sur la question des valeurs résiduelles sur ses immobilisations. Les biens n'étant pas destinés à une revente prévisible, il n'a pas été retenu de valeur résiduelle.

La société a retenu, conformément à la législation comptable en vigueur, des durées d'utilisation conformes aux durées de vie effectives. Ces durées d'utilisation correspondent aux durées d'usage fiscales.

Composants :

Dans le cadre de l'application de la méthode des composants, il n'est pas ressorti de composant isolable ayant une valeur nette comptable significative.

### 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 SEFCO 26011 VALENCE CEDEX	204 800	1 183 396	100,00	294 387
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				

## Notes sur le bilan

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 %)	948 721	948 721			300 000
- Participations (détenues entre 10 et 50% )					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

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	5 036			5 036
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 036</b>			<b>5 036</b>
- 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	5 317	3 460		8 777
- Matériel de transport	59 838	39 284	55 713	43 408
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	29 721	1 873		31 593
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>94 875</b>	<b>44 617</b>	<b>55 713</b>	<b>83 779</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>99 911</b>	<b>44 617</b>	<b>55 713</b>	<b>88 814</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 724 153 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Autres	1 020		1 020
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	528 143	528 143	
Autres	1 159 835	1 159 835	
Charges constatées d'avance	35 155	35 155	
<b>Total</b>	<b>1 724 153</b>	<b>1 723 133</b>	<b>1 020</b>

#### Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	18 000
Clients fae groupe	269 747
<b>Total</b>	<b>287 747</b>

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 575 000,00 EURO décomposé en 75 000 titres d'une valeur nominale de 21,00 EURO.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	75 000	21,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	75 000	21,00

### Provisions pour risques et charges

#### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	10 080		1 330		8 750
<b>Total</b>	<b>10 080</b>		<b>1 330</b>		<b>8 750</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			1 330		
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 652 026 EURO 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	1 342	1 342		
- à plus de 1 an à l'origine	93 882	24 584	69 298	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 210			2 210
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	246 358	246 358		
Dettes fiscales et sociales	281 325	281 325		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	26 909	26 909		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>652 026</b>	<b>580 518</b>	<b>69 298</b>	<b>2 210</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	34 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	11 210			
(**) Dont envers Groupe et associés				

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	<b>Montant</b>
Fournisseurs fnp hors groupe	25 104
Fournisseurs fnp intra groupe	182 365
Provision congés payés	16 998
Dettes prov intérêts hors associés	27 655
Dettes prov primes hors associés	27 900
Prov charges/congés	6 119
Charges sociales sur primes sur rem	6 444
Taxe d'apprentissage	1 481
Formation professionnelle en altern	5 432
Contrib économique et territoriale	6 884
Taxe sur les véhicules des sociétés	1 050
<b>Total</b>	<b>307 432</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	<b>Charges d'exploitation</b>	<b>Charges Financières</b>	<b>Charges Exceptionnelles</b>
Charges constatées d'avance	35 155		
<b>Total</b>	<b>35 155</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Résultat financier

	31/08/2020	31/08/2019
Produits financiers de participation	300 000	260 096
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 189	9 175
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>312 189</b>	<b>269 271</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 539	1 061
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>1 539</b>	<b>1 061</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>310 650</b>	<b>268 210</b>

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	400 605	44 900	355 705
+ Résultat exceptionnel	32 035		32 035
- Participations des salariés			
<b>Résultat comptable</b>	<b>432 640</b>	<b>44 900</b>	<b>387 740</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 9 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>9</b>	

### Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 EURO

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 : 23 320 EURO

L'indemnité de départ volontaire à la retraite est définie par la convention collective des cabinets d'expertise comptable et de commissariat aux comptes. En cas de départ volontaire à l'âge de retraite, le salarié perçoit une indemnité de fin de carrière dont le montant est égal à 1/2 du dernier salaire mensuel à partir de 5 ans d'ancienneté dans le cabinet, et au-delà, cette indemnité est majorée de 1/10 de mois par année complète de présence.

Cette indemnité de fin de carrière est assujettie à charges sociales patronale et salariales.  
Elle n'est plus exonérée d'impôt entre les mains du bénéficiaire depuis le 1er janvier 2010.

Elle est déterminée sur la base des éléments suivants :

- âge moyen de départ : 65
- % de revalorisation des salaires : 2.40%
- Taux d'actualisation : 0.75%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

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

**MAZARS & SEFCO**  
**Société par actions simplifiée au capital de 1 575 000 euros**  
**Siège social : 5 avenue de Verdun, 26000 VALENCE**  
**341 030 740 RCS ROMANS SUR ISERE**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 28 DECEMBRE 2020**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2020**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 387.740,20 euros de la manière suivante :

- à titre de dividendes distribué à l'associée personne morale..... 380.250,00 €
- le solde, au poste « autres réserves », soit la somme de ..... 7.490,20 €

Le montant du dividende par action s'élève à 5,07 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 28 décembre 2020.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2020 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 380.250,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

<b>EXERCICES</b>	<b>DIVIDENDES distribués</b>
31/08/2017	480.000 €
31/08/2018	350.250 €
31/08/2019	440.000 €

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 décembre 2020**

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

**Certifié conforme**

**Le Président**  
**Philippe AUBERT**



## 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 & SEFCO

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

Société par actions simplifiée au capital de 1 575 000 euros  
Siège social : 5 avenue de Verdun Le Forum  
26000 Valence  
R.C.S. Romans 341 030 740

**Exercice clos le 31 août 2020**

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

Aux Associés,

**I - Opinion sur les comptes annuels**

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

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

**II - Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

**III - Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

#### **IV – Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Président et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

#### **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 10 décembre 2020

**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

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	5 036	5 036		
Fonds commercial (1)	21 601		21 601	21 601
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	221 023	83 779	137 245	157 478
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	948 722		948 722	948 722
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 020		1 020	1 020
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 197 401</b>	<b>88 814</b>	<b>1 108 587</b>	<b>1 128 820</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	50 012		50 012	184 679
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>3 902</b>		<b>3 902</b>	<b>3 902</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	528 143	4 312	523 831	671 804
Autres créances	1 159 835		1 159 835	1 027 659
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	10 121		10 121	658 500
Charges constatées d'avance (3)	35 155		35 155	43 221
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 787 168</b>	<b>4 312</b>	<b>1 782 856</b>	<b>2 589 766</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 984 569</b>	<b>93 126</b>	<b>2 891 443</b>	<b>3 718 586</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2020	31/08/2019
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	1 575 000	1 575 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	157 500	157 500
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	110 427	100 739
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>387 740</b>	<b>449 688</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>2 230 667</b>	<b>2 282 927</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	8 750	10 080
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>8 750</b>	<b>10 080</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	95 225	719 190
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 210	2 210
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	246 358	356 690
Dettes fiscales et sociales	281 325	320 733
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 022
Autres dettes	26 909	21 735
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>652 026</b>	<b>1 425 579</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 891 443</b>	<b>3 718 586</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	71 508	73 302
(1) Dont à moins d'un an (a)	580 518	1 352 277
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 342	648 097
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	31/08/2020	31/08/2019
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	1 786 585	1 760 612
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>1 786 585</b>	<b>1 760 612</b>
<b>Dont à l'exportation</b>		
Production stockée	-134 667	106 478
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 294	21 225
Autres produits	5	8
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 657 217</b>	<b>1 888 323</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	934 368	1 016 270
Impôts, taxes et versements assimilés	20 357	20 053
Salaires et traitements	429 456	395 882
Charges sociales	135 044	130 921
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	44 617	39 015
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	2 112	4 189
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		10 080
Autres charges	1 309	10 869
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 567 262</b>	<b>1 627 279</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>89 955</b>	<b>261 044</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	300 000	260 096
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 189	9 175
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>312 189</b>	<b>269 271</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	1 539	1 061
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>1 539</b>	<b>1 061</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>310 650</b>	<b>268 210</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>400 605</b>	<b>529 254</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	44 193	35 500
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>44 193</b>	<b>35 500</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	12 158	30 696
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>12 158</b>	<b>30 696</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>32 035</b>	<b>4 804</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	44 900	84 370
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 013 600</b>	<b>2 193 094</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>1 625 860</b>	<b>1 743 406</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>387 740</b>	<b>449 688</b>
(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		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 012	

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS & SEFCO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 2 891 443 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 387 740 EURO.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/10/2020.

### Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2020 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la 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 2020, ce solde s'élève à 573 702 euros et est donc inclus dans le poste « Autres créances ».

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

### 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 transport : 5 ans

\* Matériel de bureau : 3 ans

\* Matériel informatique : 3 ans

\* Mobilier : 10 ans

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

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

### Fonds commercial

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

### Stocks

Travaux en cours :

Les travaux en cours incluent les prestations de services rendues et non encore facturées.

L'estimation des travaux en cours et donc des produits liés aux prestations de services rendus est fondée sur un examen particulier des travaux exécutés, facturés et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission.

Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxe.

### Créances

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

## Règles et méthodes comptables

### 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.

## 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'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.

## 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	21 601			21 601
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 036			5 036
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>26 636</b>			<b>26 636</b>
- 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	34 602			34 602
- Matériel de transport	176 930	36 542	67 872	145 600
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 821			40 821
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>252 353</b>	<b>36 542</b>	<b>67 872</b>	<b>221 023</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	948 722			948 722
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 020			1 020
<b>Immobilisations financières</b>	<b>949 742</b>			<b>949 742</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 228 731</b>	<b>36 542</b>	<b>67 872</b>	<b>1 197 401</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		36 542		36 542
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>36 542</b>		<b>36 542</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		67 872		67 872
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>67 872</b>		<b>67 872</b>

### Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2020
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	21 600
<b>Total</b>	<b>21 601</b>

## Notes sur le bilan

### Immobilisations corporelles

Valeurs résiduelles :

La société s'est interrogée sur la question des valeurs résiduelles sur ses immobilisations. Les biens n'étant pas destinés à une revente prévisible, il n'a pas été retenu de valeur résiduelle.

La société a retenu, conformément à la législation comptable en vigueur, des durées d'utilisation conformes aux durées de vie effectives. Ces durées d'utilisation correspondent aux durées d'usage fiscales.

Composants :

Dans le cadre de l'application de la méthode des composants, il n'est pas ressorti de composant isolable ayant une valeur nette comptable significative.

### 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 SEFCO 26011 VALENCE CEDEX	204 800	1 183 396	100,00	294 387
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				

## Notes sur le bilan

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 %)	948 721	948 721			300 000
- Participations (détenues entre 10 et 50% )					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

## 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	5 036			5 036
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 036</b>			<b>5 036</b>
- 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	5 317	3 460		8 777
- Matériel de transport	59 838	39 284	55 713	43 408
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	29 721	1 873		31 593
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>94 875</b>	<b>44 617</b>	<b>55 713</b>	<b>83 779</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>99 911</b>	<b>44 617</b>	<b>55 713</b>	<b>88 814</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 724 153 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Autres	1 020		1 020
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	528 143	528 143	
Autres	1 159 835	1 159 835	
Charges constatées d'avance	35 155	35 155	
<b>Total</b>	<b>1 724 153</b>	<b>1 723 133</b>	<b>1 020</b>

## Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	18 000
Clients fae groupe	269 747
<b>Total</b>	<b>287 747</b>

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 575 000,00 EURO décomposé en 75 000 titres d'une valeur nominale de 21,00 EURO.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	75 000	21,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	75 000	21,00

### Provisions pour risques et charges

#### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	10 080		1 330		8 750
<b>Total</b>	<b>10 080</b>		<b>1 330</b>		<b>8 750</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			1 330		
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 652 026 EURO 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	1 342	1 342		
- à plus de 1 an à l'origine	93 882	24 584	69 298	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 210			2 210
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	246 358	246 358		
Dettes fiscales et sociales	281 325	281 325		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	26 909	26 909		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>652 026</b>	<b>580 518</b>	<b>69 298</b>	<b>2 210</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	34 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	11 210			
(**) Dont envers Groupe et associés				

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	25 104
Fournisseurs fnp intra groupe	182 365
Provision congés payés	16 998
Dettes prov interst hors associés	27 655
Dettes prov primes hors associés	27 900
Prov charges/congés	6 119
Charges sociales sur primes sur rem	6 444
Taxe d'apprentissage	1 481
Formation professionnelle en altern	5 432
Contrib économique et territoriale	6 884
Taxe sur les véhicules des sociétés	1 050
<b>Total</b>	<b>307 432</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	35 155		
<b>Total</b>	<b>35 155</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Résultat financier

	31/08/2020	31/08/2019
Produits financiers de participation	300 000	260 096
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 189	9 175
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>312 189</b>	<b>269 271</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 539	1 061
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>1 539</b>	<b>1 061</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>310 650</b>	<b>268 210</b>

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	400 605	44 900	355 705
+ Résultat exceptionnel	32 035		32 035
- Participations des salariés			
<b>Résultat comptable</b>	<b>432 640</b>	<b>44 900</b>	<b>387 740</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 9 personnes.

	Personnel salaré	Personnel mis à disposition
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>9</b>	

### Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 EURO

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 : 23 320 EURO

L'indemnité de départ volontaire à la retraite est définie par la convention collective des cabinets d'expertise comptable et de commissariat aux comptes. En cas de départ volontaire à l'âge de retraite, le salarié perçoit une indemnité de fin de carrière dont le montant est égal à 1/2 du dernier salaire mensuel à partir de 5 ans d'ancienneté dans le cabinet, et au-delà, cette indemnité est majorée de 1/10 de mois par année complète de présence.

Cette indemnité de fin de carrière est assujettie à charges sociales patronale et salariales.  
Elle n'est plus exonérée d'impôt entre les mains du bénéficiaire depuis le 1er janvier 2010.

Elle est déterminée sur la base des éléments suivants :

- âge moyen de départ : 65
- % de revalorisation des salaires : 2.40%
- Taux d'actualisation : 0.75%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

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