RCS : LILLE METROPOLE
Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2007 B 00456
Numéro SIREN : 326 637 204
Nom ou dénomination : MAZARS HAUTS DE FRANCE

Ce dépôt a été enregistré le 09/03/2023 sous le numéro de dépôt 6138

MM23S006138

# Comptes annuels

**Période du 01/09/2021 au 31/08/2022**

Pour copie certifiée conforme



**SAS MAZARS HAUTS DE FRANCE**

22 Rue Denis Papin
59650 VILLENEUVE D'ASCQ

APE : 6920Z -
Siret : 32663720400040


mazars

**MAZARS HAUTS DE France**

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
22 Denis Papin

59650 VILLENEUVE D'ASCQ

*Tél : 03 20 47 27 00* *Fax : 03 20 67 53 40*
*Courriel :*
*Web :*

# Sommaire

**Etats de synthèse** **3**
Bilan Actif 4
Bilan Passif 5
Compte de résultat 6
Compte de résultat (suite) 7
Annexe 9
Synthèse de l'Annexe 10
Règles et méthodes comptables 12
Faits caractéristiques 15
Notes sur le bilan 16
Notes sur le compte de résultat 25
Autres informations 26

# Etats de synthèse

# Bilan Actif

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net 31/08/2022 | Net 31/08/2021 |
|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire | | | | |
| Fonds commercial (1) | 1 390 623 | | 1 390 623 | 1 390 623 |
| Autres immobilisations incorporelles | 10 | | 10 | 10 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 101 570 | 93 195 | 8 375 | 10 383 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières (2)** | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **1 492 203** | **93 195** | **1 399 008** | **1 401 016** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | 217 705 | | 217 705 | 226 456 |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **Avances et acomptes versés sur commandes** | | | | |
| **Créances (3)** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 2 457 358 | 523 645 | 1 933 714 | 1 320 423 |
| Autres créances | 6 327 210 | | 6 327 210 | 5 349 095 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| **Divers** | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 18 785 | | 18 785 | 117 595 |
| Charges constatées d'avance (3) | | | | |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **9 021 058** | **523 645** | **8 497 414** | **7 013 569** |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **10 513 261** | **616 839** | **9 896 422** | **8 414 586** |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

# Bilan Passif

| | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES** | | |
| Capital | 300 960 | 300 960 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 1 464 465 | 1 464 465 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 30 096 | 30 096 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 23 652 | 16 685 |
| Report à nouveau | -300 000 | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | **323 129** | **322 975** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **1 842 302** | **2 135 181** |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| Provisions pour risques | 28 000 | |
| Provisions pour charges | | |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **28 000** | |
| **DETTES (1)** | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | 245 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 644 887 | 705 553 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 580 | 5 180 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 033 767 | 3 872 319 |
| Dettes fiscales et sociales | 717 871 | 778 922 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 444 311 | 300 |
| Produits constatés d'avance (1) | 1 184 704 | 916 887 |
| **TOTAL DETTES** | **8 026 120** | **6 279 404** |
| Ecarts de conversion passif | | |
| **TOTAL GENERAL** | **9 896 422** | **8 414 586** |
| | | |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | | 245 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 8 025 540 | 6 273 980 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | | 245 |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

# Compte de résultat

| | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation (1)** | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 5 544 459 | 4 643 679 |
| **Chiffre d'affaires net** | **5 544 459** | **4 643 679** |
| **Dont à l'exportation** | **4 456** | **14 298** |
| Production stockée | -8 751 | 661 516 |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | | |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 701 140 | 746 632 |
| Autres produits | 4 | 1 312 |
| **TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)** | **6 236 852** | **6 053 139** |
| **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) | 3 921 073 | 3 488 275 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 54 020 | 50 645 |
| Salaires et traitements | 987 153 | 1 114 536 |
| Charges sociales | 252 903 | 290 996 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations : | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 2 008 | 2 635 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 490 883 | 633 101 |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | 28 000 | |
| Autres charges | 99 081 | 38 163 |
| **TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)** | **5 835 121** | **5 618 351** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)** | **401 731** | **434 788** |
| **Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun** | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | |
| **Produits financiers** | | |
| De participation (3) | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 38 252 | 35 608 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)** | **38 252** | **35 608** |
| **Charges financières** | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 5 455 | 13 474 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)** | **5 455** | **13 474** |
| **RESULTAT FINANCIER (V-VI)** | **32 797** | **22 134** |
| **RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)** | **434 528** | **456 922** |

**MAZARS HAUTS DE FRANCE**

Société par actions simplifiée au capital de 300.960 €
Siège social : Villeneuve d'Ascq (59650) - 22, rue Denis papin
326 637 204 RCS Lille Métropole
(ci-après la "Société")

---oOo---

**AFFECTATION DU RESULTAT**
**GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**
**EN DATE DU 27 FEVRIER 2023**

---oOo---

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 31 août 2022 s'élevant à la somme de 323 129,16 euros de la manière suivante :

- à titre de dividendes, soit 300 000,00 euros
- le solde en autres réserves, soit 23 129,16 euros

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision du Président en date du 02 août 2022, il a déjà été versé un acompte sur dividendes de 300 000 euros.
Cet acompte étant égal au montant du dividende global, il n'y a lieu à aucun nouveau versement.

Conformément à la loi, il est rappelé que la Société a mis en paiement, au titre des trois exercices précédents :

| Exercice clos | Revenus éligibles | | Revenus non éligibles |
|---|---|---|---|
| | Dividendes | Autres revenus | |
| 31 août 2021 | 316 008 € | - | 315 997,50 € |
| 31 août 2021 | - | 601 920 € | - |
| 31 août 2020 | - | 2 491 948,80 € | - |

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Copie certifiée conforme
Le Président
M. Jean-Philippe VAN DIJK



# Compte de résultat (suite)

| | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|---|---|---|
| **Produits exceptionnels** | | |
| Sur opérations de gestion | 760 | 1 373 |
| Sur opérations en capital | 3 488 | 2 100 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | | |
| **TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)** | **4 248** | **3 473** |
| **Charges exceptionnelles** | | |
| Sur opérations de gestion | 3 | 3 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| **TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)** | **3** | **3** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)** | **4 245** | **3 470** |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 115 644 | 137 417 |
| **TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)** | **6 279 352** | **6 092 219** |
| **TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)** | **5 956 222** | **5 769 244** |
| **BENEFICE OU PERTE** | **323 129** | **322 975** |

(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

# Annexe

# Synthèse de l'Annexe

| | Applicable | Non applicable | Non significatif |
|---|---|---|---|
| - Règles et méthodes comptables | x | | |
| - Faits caractéristiques | x | | |
| - Actif immobilisé | x | | |
| - Détail des immobilisations | | x | |
| - Frais d'établissement | | x | |
| - Frais de recherche et de développement | | x | |
| - Fonds commercial | x | | |
| - Intérêts immobilisés | | x | |
| - Immobilisations en cours de production | | x | |
| - Approche par composant | | x | |
| - Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | x | |
| - Liste des filiales | | x | |
| - Détail des amortissements | | x | |
| - Tests de dépréciation des immobilisations | | x | |
| - Informations sur les stocks | x | | |
| - Etat des échéances des créances | x | | |
| - Produits à recevoir | (Détail) | | |
| - Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits | | x | |
| - Dépréciation des immobilisations | | x | |
| - Dépréciation des stocks | | x | |
| - Dépréciation des créances | x | | |
| - Dépréciation des valeurs mobilières | | x | |
| - Intérêts sur éléments de l'actif circulant | | x | |
| - Composition du capital social | x | | |
| - Parts bénéficiaires | | x | |
| - Obligations convertibles échangeables | | x | |
| - Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent | x | | |
| - Tableau de variation des capitaux propres | x | | |
| - Provisions réglementées | | x | |
| - Provisions pour risques et charges | x | | |
| - Etat des échéances des dettes | x | | |
| - Dettes garanties par des suretés réelles | | x | |
| - Charges à payer | (Détail) | | |
| - Passifs sans évaluation fiable | | x | |
| - Primes de remboursement d'emprunts | | x | |
| - Ecarts de conversion sur créances et dettes | | x | |
| - Clause de réserve de propriété | | x | |
| - Dettes et créances représentées par des effets de commerce | | x | |
| - Différences d'évaluation sur éléments fongibles | | x | |
| - Actions propres | | x | |
| - Règlement des difficultés des entreprises | | x | |
| - Charges constatées d'avance | | x | |
| - Produits constatés d'avance | (Détail) | | |

# Synthèse de l'Annexe

| | Applicable | Non applicable | Non significatif |
|---|---|---|---|
| - Ventilation du chiffre d'affaires net | x | | |
| - Contrats à long terme | | x | |
| - Frais accessoires d'achat | | x | |
| - Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes | | x | |
| - Eléments imputables à un autre exercice | | x | |
| - Opérations faites en commun | | x | |
| - Résultat financier | | x | |
| - Transferts de charges d'exploitation et financières | | x | |
| - Transactions avec des parties liées | | x | |
| - Eléments financiers concernant les entreprises liées | | x | |
| - Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice | | x | |
| - Eléments exceptionnels | x | | |
| - Transferts de charges exceptionnelles | | x | |
| - Base de l'impôt sur les sociétés | | x | |
| - Impact des évaluations fiscales dérogatoires | | x | |
| - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices | | x | |
| - Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes | | x | |
| - Accroissements et allégements de la dette future d'impôt | | x | |
| - Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe | | x | |
| - Evénements postérieurs à la clôture | | x | |
| - Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés | | x | |
| - Effectifs | x | | |
| - Droits individuels à la formation (D.I.F) | | x | |
| - Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux | | x | |
| - Rémunération globale et par catégorie de dirigeants | | x | |
| - Identité de la société mère consolidant les comptes de la société | | x | |
| - Engagements financiers donnés | | x | |
| - Autres opérations non inscrites au bilan | | x | |
| - Engagements financiers reçus | | x | |
| - Crédit-bail | | x | |
| - Engagement de retraite | x | | |
| - CICE | | x | |
| - Aspects environnementaux | | x | |
| - Tableau des cinq derniers exercices | | x | |

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS HAUTS DE FRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 9 896 422 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 323 129 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/11/2022.

## Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2022 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 Règlementation Comptable (CRC).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Contrat de Centralisation de trésorerie :
La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.
Au 31 août 2022, ce solde s'élève à 5 390 583 euros et est donc inclus dans le poste « Autres créances ».

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.
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 3 à 5 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.

## Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Les travaux en-cours incluent les prestations de service rendues en non encore facturées.
L'estimation des travaux en cours et donc des produits liés aux prestations de service 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 taxes.

## Créances

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

## Provisions

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

## Frais d'émission des emprunts

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

## Produits et charges exceptionnels

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

# Règles et méthodes comptables

## 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.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3 %
- Taux de croissance des salaires : 2,4 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

# Faits caractéristiques

## Autres éléments significatifs

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. En dépit de la situation en Ukraine et aux conséquences induites par les sanctions prises à l'égard de la Russie qui débuté au 1 er trimestre 2022, les activités de la société n'ont pas été affectées.

# 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 | 1 390 623 | | | 1 390 623 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 10 | | | 10 |
| **Immobilisations incorporelles** | **1 390 633** | | | **1 390 633** |
| - 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 | 5 146 | | | 5 146 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 96 424 | | | 96 424 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **101 570** | | | **101 570** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **1 492 203** | | | **1 492 203** |

# Notes sur le bilan

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

| | 31/08/2022 |
|---|---|
| Éléments achetés | 1 390 623 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| **Total** | **1 390 623** |

## 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 | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| - 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 | 3 829 | 1 029 | | 4 858 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 87 358 | 979 | | 88 336 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **91 187** | **2 008** | | **93 195** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **91 187** | **2 008** | | **93 195** |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 784 568 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 circulant :** | **8 784 568** | **8 784 568** | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 2 457 358 | 2 457 358 | |
| Autres | 6 327 210 | 6 327 210 | |
| **Total** | **8 784 568** | **8 784 568** | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| CLIENTS FAE HORS GROUPE | 39 928 |
| FOURNISSEURS AAR INTRA GROUPE | 19 926 |
| **Total** | **59 854** |

# Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation par le biais d'une provision à hauteur de 523 645 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

| | Montant |
|---|---|
| Dépréciations créances clients | 523 644 |
| **TOTAL** | **523 644** |

## Capitaux propres

### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 300 960,00 euros décomposé en 300 960 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---|---|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 300 960 | 1,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | | |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 300 960 | 1,00 |

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

| | % de détention | Nombre de part ou d'actions |
|---|---|---|
| **I. PERSONNES MORALES** | | |
| SA MAZARS 92075 LA DEFENSE CEDEX | 99,99 | 300 950,00 |
| **II. PERSONNES PHYSIQUES** | | |

# Notes sur le bilan

## Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 07/02/2022.

| | Montant |
|---|---|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 322 975 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| **Total des origines** | **322 975** |
| Affectations aux réserves | 6 967 |
| Distributions | 616 008 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | -300 000 |
| **Total des affectations** | **322 975** |

Une assemblée générale ordinaire décide, au 02/08/2022, de distribuer aux associés 300 000€, au titre d'un acompte sur dividendes.

# Notes sur le bilan

## Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/09/2021 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/08/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 300 960 | | | | 300 960 |
| Primes d'émission | 1 464 465 | | | | 1 464 465 |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | 30 096 | | | | 30 096 |
| Réserves générales | 16 685 | 6 967 | | | 23 652 |
| Réserves réglementées | | | | | |
| Report à Nouveau | | -300 000 | | | -300 000 |
| Résultat de l'exercice | 322 975 | -322 975 | 323 129 | | 323 129 |
| **Dividendes** | | **616 008** | | | |
| Subvention d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| **Total Capitaux Propres** | **2 135 181** | | **323 129** | | **1 842 302** |

# Notes sur le bilan

## Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 28 000 | | | 28 000 |
| **Total** | | **28 000** | | | **28 000** |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| Exploitation | | 28 000 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

# Notes sur le bilan

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 025 540 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 645 010 | 645 010 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 033 767 | 5 033 767 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 717 748 | 717 748 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 444 311 | 444 311 | | |
| Produits constatés d'avance | 1 184 704 | 1 184 704 | | |
| **Total** | **8 025 540** | **8 025 540** | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | | | | |
| (**) Dont envers Groupe et associés | 645 010 | | | |

# Notes sur le bilan

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE | 910 344 |
| FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE | 20 345 |
| DETTES PROV. POUR CP HORS ASSOC.CAR | 36 173 |
| DETTES PROV. POUR INTERESS. HORS AS | 38 833 |
| DETTES PROV. PRIMES REM. VARIABLE H | 33 341 |
| CHARGES SOCIALES/CP - HORS ASSOC. C | 10 852 |
| CHARGES SOCIALES/PRIMES/REM. VARIAB | 3 202 |
| AUTRES ORGANISMES SOCIAUX A PAYER - | 22 460 |
| EFFORT CONSTRUCTION | 5 587 |
| C.E.T. (CFE+CVAE) | 7 876 |
| AGEFIPH (TAXE HANDICAPES) | 3 200 |
| **Total** | **1 092 214** |

## Comptes de régularisation

### Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| PRODUITS CONSTATES D AVANCE | 1 184 704 | | |
| **Total** | **1 184 704** | | |

# 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 | 5 250 611 | 4 456 | 5 255 067 |
| Ventes de marchandises | | | |
| Produits des activités annexes | 289 392 | | 289 392 |
| **TOTAL** | **5 540 003** | **4 456** | **5 544 459** |

AUTRE INFORMATION :

Fait générateur du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comptabilisé à l'avancement représente la juste valeur des services rendus au cours de l'exercice au titre des missions confiées par les clients. Il comprend les sommes reçues ou à recevoir en contrepartie des services rendus auprès de clients sous déduction des frais accessoires aux prestations (notamment transport et hébergement), après prise en compte de la variation des travaux en cours.

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 3 | |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 760 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 2 700 |
| Autres produits | | 788 |
| **TOTAL** | **3** | **4 248** |

# Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 39 personnes dont 4 apprentis et 1 handicapé.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|---|---|---|
| Cadres | | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 39 | |
| Ouvriers | | |
| **Total** | **39** | |

## Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 29 497 euros

DocuSign Envelope ID: D0100CEA-89A7-46E2-8976-054D7ABFD00D

# SAS MAZARS HAUTS DE FRANCE

Société par actions simplifiée au capital de 300.960 €

22 rue Denis Papin

BP 78

59650 VILLENEUVE D'ASCQ

❑❑❑

RCS LILLE B 326 637 204 - APE : 6920Z

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR LES COMPTES ANNUELS

## POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2022

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL



GEREC
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

75 boulevard Haussmann
75008 PARIS

DocuSign Envelope ID: D0100CEA-89A7-46E2-8976-054D7ABFD00D



A l'Assemblée de la société MAZARS HAUTS DE FRANCE,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **MAZARS HAUTS DE FRANCE** relatifs à l'exercice clos le **31 août 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## Fondement de l'opinion

*Référentiel d'audit*

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

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

*Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

DocuSign Envelope ID: D0100CEA-89A7-46E2-8976-054D7ABFD00D



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 de reconnaissance du chiffre d'affaires et l'estimation des travaux en-cours. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de reconnaissance du chiffre d'affaires et 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.

## 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 du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du Code de commerce.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## 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

DocuSign Envelope ID: D0100CEA-89A7-46E2-8976-054D7ABFD00D



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 13 Février 2023

Pour **GEREC SAS,**

DocuSigned by:
8D07EF6115D644C...

DocuSigned by:
A9C0E09B665C4E5...

Julie NOËL-MAZZARDI — Damien FERRY-CHAPPUIS

*Commissaires aux comptes*

## Bilan Actif

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net 31/08/2022 | Net 31/08/2021 |
|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire | | | | |
| Fonds commercial (1) | 1 390 623 | | 1 390 623 | 1 390 623 |
| Autres immobilisations incorporelles | 10 | | 10 | 10 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 101 570 | 93 195 | 8 375 | 10 383 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières (2)** | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **1 492 203** | **93 195** | **1 399 008** | **1 401 016** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | 217 705 | | 217 705 | 226 456 |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **Avances et acomptes versés sur commandes** | | | | |
| **Créances (3)** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 2 457 358 | 523 645 | 1 933 714 | 1 320 423 |
| Autres créances | 6 327 210 | | 6 327 210 | 5 349 095 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| **Divers** | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 18 785 | | 18 785 | 117 595 |
| Charges constatées d'avance (3) | | | | |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **9 021 058** | **523 645** | **8 497 414** | **7 013 569** |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **10 513 261** | **616 839** | **9 896 422** | **8 414 586** |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

## Bilan Passif

| | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES** | | |
| Capital | 300 960 | 300 960 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 1 464 465 | 1 464 465 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 30 096 | 30 096 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 23 652 | 16 685 |
| Report à nouveau | -300 000 | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | **323 129** | **322 975** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **1 842 302** | **2 135 181** |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| Provisions pour risques | 28 000 | |
| Provisions pour charges | | |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **28 000** | |
| **DETTES (1)** | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | 245 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 644 887 | 705 553 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 580 | 5 180 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 033 767 | 3 872 319 |
| Dettes fiscales et sociales | 717 871 | 778 922 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 444 311 | 300 |
| Produits constatés d'avance (1) | 1 184 704 | 916 887 |
| **TOTAL DETTES** | **8 026 120** | **6 279 404** |
| Ecarts de conversion passif | | |
| **TOTAL GENERAL** | **9 896 422** | **8 414 586** |
| | | |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | | 245 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 8 025 540 | 6 273 980 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | | 245 |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

## Compte de résultat

| | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation (1)** | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 5 544 459 | 4 643 679 |
| **Chiffre d'affaires net** | **5 544 459** | **4 643 679** |
| **Dont à l'exportation** | **4 456** | **14 298** |
| Production stockée | -8 751 | 661 516 |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | | |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 701 140 | 746 632 |
| Autres produits | 4 | 1 312 |
| **TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)** | **6 236 852** | **6 053 139** |
| **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) | 3 921 073 | 3 488 275 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 54 020 | 50 645 |
| Salaires et traitements | 987 153 | 1 114 536 |
| Charges sociales | 252 903 | 290 996 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations : | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 2 008 | 2 635 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 490 883 | 633 101 |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | 28 000 | |
| Autres charges | 99 081 | 38 163 |
| **TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)** | **5 835 121** | **5 618 351** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)** | **401 731** | **434 788** |
| **Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun** | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | |
| **Produits financiers** | | |
| De participation (3) | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 38 252 | 35 608 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)** | **38 252** | **35 608** |
| **Charges financières** | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 5 455 | 13 474 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)** | **5 455** | **13 474** |
| **RESULTAT FINANCIER (V-VI)** | **32 797** | **22 134** |
| **RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)** | **434 528** | **456 922** |

## Compte de résultat (suite)

| | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|---|---|---|
| **Produits exceptionnels** | | |
| Sur opérations de gestion | 760 | 1 373 |
| Sur opérations en capital | 3 488 | 2 100 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | | |
| **TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)** | **4 248** | **3 473** |
| **Charges exceptionnelles** | | |
| Sur opérations de gestion | 3 | 3 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| **TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)** | **3** | **3** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)** | **4 245** | **3 470** |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 115 644 | 137 417 |
| **TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)** | **6 279 352** | **6 092 219** |
| **TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)** | **5 956 222** | **5 769 244** |
| **BENEFICE OU PERTE** | **323 129** | **322 975** |
| (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 | | |

DocuSign Envelope ID: D0100CEA-89A7-46E2-8976-054D7ABFD00D

# Annexe

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS HAUTS DE FRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 9 896 422 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 323 129 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/11/2022.

## Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2022 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 Règlementation Comptable (CRC).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Contrat de Centralisation de trésorerie :
La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.
Au 31 août 2022, ce solde s'élève à 5 390 583 euros et est donc inclus dans le poste « Autres créances ».

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.
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 3 à 5 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.

## Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Les travaux en-cours incluent les prestations de service rendues en non encore facturées.
L'estimation des travaux en cours et donc des produits liés aux prestations de service 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 taxes.

## Créances

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

## Provisions

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

## Frais d'émission des emprunts

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

## Produits et charges exceptionnels

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

# Règles et méthodes comptables

## 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.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3 %
- Taux de croissance des salaires : 2,4 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

# Faits caractéristiques

## Autres éléments significatifs

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. En dépit de la situation en Ukraine et aux conséquences induites par les sanctions prises à l'égard de la Russie qui débuté au 1 er trimestre 2022, les activités de la société n'ont pas été affectées.

# 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 | 1 390 623 | | | 1 390 623 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 10 | | | 10 |
| **Immobilisations incorporelles** | **1 390 633** | | | **1 390 633** |
| - 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 | 5 146 | | | 5 146 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 96 424 | | | 96 424 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **101 570** | | | **101 570** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **1 492 203** | | | **1 492 203** |

# Notes sur le bilan

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

| | 31/08/2022 |
|---|---|
| Éléments achetés | 1 390 623 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| **Total** | **1 390 623** |

## 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 | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| - 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 | 3 829 | 1 029 | | 4 858 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 87 358 | 979 | | 88 336 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **91 187** | **2 008** | | **93 195** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **91 187** | **2 008** | | **93 195** |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 784 568 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 circulant :** | **8 784 568** | **8 784 568** | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 2 457 358 | 2 457 358 | |
| Autres | 6 327 210 | 6 327 210 | |
| **Total** | **8 784 568** | **8 784 568** | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| CLIENTS FAE HORS GROUPE | 39 928 |
| FOURNISSEURS AAR INTRA GROUPE | 19 926 |
| **Total** | **59 854** |

# Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation par le biais d'une provision à hauteur de 523 645 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

| | Montant |
|---|---|
| Dépréciations créances clients | 523 644 |
| **TOTAL** | **523 644** |

## Capitaux propres

### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 300 960,00 euros décomposé en 300 960 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---|---|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 300 960 | 1,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | | |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 300 960 | 1,00 |

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

| | % de détention | Nombre de part ou d'actions |
|---|---|---|
| **I. PERSONNES MORALES** | | |
| SA MAZARS 92075 LA DEFENSE CEDEX | 99,99 | 300 950,00 |
| **II. PERSONNES PHYSIQUES** | | |

# Notes sur le bilan

## Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 07/02/2022.

| | Montant |
|---|---|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 322 975 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| **Total des origines** | **322 975** |
| Affectations aux réserves | 6 967 |
| Distributions | 616 008 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | -300 000 |
| **Total des affectations** | **322 975** |

Une assemblée générale ordinaire décide, au 02/08/2022, de distribuer aux associés 300 000€, au titre d'un acompte sur dividendes.

# Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/09/2021 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/08/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 300 960 | | | | 300 960 |
| Primes d'émission | 1 464 465 | | | | 1 464 465 |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | 30 096 | | | | 30 096 |
| Réserves générales | 16 685 | 6 967 | | | 23 652 |
| Réserves réglementées | | | | | |
| Report à Nouveau | | -300 000 | | | -300 000 |
| Résultat de l'exercice | 322 975 | -322 975 | 323 129 | | 323 129 |
| **Dividendes** | | **616 008** | | | |
| Subvention d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| **Total Capitaux Propres** | **2 135 181** | | **323 129** | | **1 842 302** |

# Notes sur le bilan

## Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 28 000 | | | 28 000 |
| **Total** | | **28 000** | | | **28 000** |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| Exploitation | | 28 000 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

# Notes sur le bilan

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 025 540 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 645 010 | 645 010 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 033 767 | 5 033 767 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 717 748 | 717 748 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 444 311 | 444 311 | | |
| Produits constatés d'avance | 1 184 704 | 1 184 704 | | |
| **Total** | **8 025 540** | **8 025 540** | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | | | | |
| (**) Dont envers Groupe et associés | 645 010 | | | |

# Notes sur le bilan

Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE | 910 344 |
| FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE | 20 345 |
| DETTES PROV. POUR CP HORS ASSOC.CAR | 36 173 |
| DETTES PROV. POUR INTERESS. HORS AS | 38 833 |
| DETTES PROV. PRIMES REM. VARIABLE H | 33 341 |
| CHARGES SOCIALES/CP - HORS ASSOC. C | 10 852 |
| CHARGES SOCIALES/PRIMES/REM. VARIAB | 3 202 |
| AUTRES ORGANISMES SOCIAUX A PAYER - | 22 460 |
| EFFORT CONSTRUCTION | 5 587 |
| C.E.T. (CFE+CVAE) | 7 876 |
| AGEFIPH (TAXE HANDICAPES) | 3 200 |
| **Total** | **1 092 214** |

## Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| PRODUITS CONSTATES D AVANCE | 1 184 704 | | |
| **Total** | **1 184 704** | | |

# 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 | 5 250 611 | 4 456 | 5 255 067 |
| Ventes de marchandises | | | |
| Produits des activités annexes | 289 392 | | 289 392 |
| **TOTAL** | **5 540 003** | **4 456** | **5 544 459** |

AUTRE INFORMATION :

Fait générateur du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comptabilisé à l'avancement représente la juste valeur des services rendus au cours de l'exercice au titre des missions confiées par les clients. Il comprend les sommes reçues ou à recevoir en contrepartie des services rendus auprès de clients sous déduction des frais accessoires aux prestations (notamment transport et hébergement), après prise en compte de la variation des travaux en cours.

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 3 | |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 760 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 2 700 |
| Autres produits | | 788 |
| **TOTAL** | **3** | **4 248** |

# Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 39 personnes dont 4 apprentis et 1 handicapé.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|---|---|---|
| Cadres | | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 39 | |
| Ouvriers | | |
| **Total** | **39** | |

## Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 29 497 euros

mazars

Business Pôle Les Prés
22, rue Denis Papin
59650 Villeneuve d'Ascq
France
Tél : +33 (0)3 20 47 27 00
Fax : +33 (0)3 20 67 53 40
www.mazars.fr

REÇU GREFFE
01 MARS 2023
TRIBUNAL COMMERCE
LILLE METROPOLE

**Greffe du Tribunal de Commerce**
**De Lille Métropole**
445 boulevard Gambetta
CS 60455
59338 TOURCOING Cédex

Villeneuve d'Ascq, le 27 février 2023

Nos réf. : JPV/JFN

Objet : MAZARS HAUTS DE FRANCE
RCS Lille Métropole 326 637 204
Dépôt annuel des comptes 2022

Monsieur le Greffier,

Dans le cadre de l'objet référencé ci-dessus, nous vous prions de bien vouloir trouver ci-joint, les documents suivants :

- L'extrait du procès-verbal de l'assemblée générale ordinaire du 27/02/2023 ;
- Les comptes annuels clos au 31/08/2022.
- Le rapport du Commissaire aux Comptes.

Nous vous joignons également un chèque de 45.02 €, représentatif des frais.

Vous voudrez bien nous transmettre le récépissé de dépôt.

Vous en souhaitant bonne réception,

Dans l'attente de votre retour,

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Greffier, l'expression de nos sincères salutations.

Jean-Philippe VAN DIJK
Président