

RCS : ROUEN
Code greffe : 7608

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1989 B 00099
Numéro SIREN : 318 610 623
Nom ou dénomination : MAZARS

Ce dépôt a été enregistré le 25/04/2023 sous le numéro de dépôt 1917

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS MAZARS		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*		12		
Adresse de l'entreprise		20 Boulevard Ferdinand de Lesseps 76000 ROUEN		Durée de l'exercice précédent*		12		
Numéro SIRET*		3 1 8 6 1 0 6 2 3 0 0 1 1 4		Néant <input type="checkbox"/>		* Exercice N clos le, 31/08/2022		
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3		
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC			
		Frais de développement *	CX		CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	17 306	AG	17 306		
		Fonds commercial (1)	AH	1 595 621	AI	618 424	977 197	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	44 336	AK	44 336		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
		Autres immobilisations corporelles	AV		AT			
		Immobilisations en cours	AW		AX			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CU		CT			
		Autres participations	CU		CV			
Créances rattachées à des participations		BB		BC				
Autres titres immobilisés		BD		BE				
Prêts		BF		BG				
Autres immobilisations financières*		BH	45 996	BI		45 996		
TOTAL (II)		BJ	2 538 383	BK	1 149 922	1 388 460		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	182	BW		182	
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	3 477 487	BY	492 419	2 985 067	
		Autres créances (3)	BZ	2 294 635	CA		2 294 635	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :	CD		CE			
Disponibilités		CF	309 900	CG		309 900		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	99 507	CI		99 507		
	TOTAL (III)	CJ	6 181 711	CK	492 419	5 689 292		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	8 720 095	1A	1 642 342	7 077 753		
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes	CP	(3) Part à plus d'un an	CR	551 620		
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

Désignation de l'entreprise		Néant		
		Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	3 211 100	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	DB	1 400 000	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Reserve légale (3)	DD	1 000 000	
	Reserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Reserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	5 000 000	
	Report à nouveau	DH	(1 000 000)	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	5 000 000	
	Subventions d'investissement	DJ		
Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	5 211 100	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 200 000	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 200 000	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 000 000	
	Dettes fiscales et sociales	DY	2 000 000	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	1 000 000		
Compte régulier	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 000 000	
	TOTAL (IV)	EC	4 400 000	
	Ecart de conversion passif*	(V)		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	9 611 100	
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont {	Reserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
		Ecart de réévaluation libre	ID	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	IE		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EF		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EG	1 200 000		
		EH		

* Développé en annexe au bilan, voir tableau des fonds dans l'annexe n° 2052

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS MAZARS		Exercice N				Néant <input type="checkbox"/> *		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF		
		FG	11 034 952	FH	59 392	FI	11 094 344	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	11 034 952	FK	59 392	FL	11 094 344	
	Production stockée*					FM	(149 319)	
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	550 227	
	Autres produits (1) (11)					FQ	343	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	11 495 596
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	2 632 836	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	205 596	
	Salaires et traitements*					FY	5 128 822	
	Charges sociales (10)					FZ	1 823 582	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*					GA	70 908
							GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	173 064
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	6 000	
	Autres charges (12)					GE	60 146	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	10 100 958	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	1 394 638	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH	(III)	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					GI	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	16 578	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)						GP	16 578	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	44 068	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)						GU	44 068	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(27 490)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	1 367 148	

(RENOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Designation de l'entreprise		Néant		
		Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	286	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	18 283	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	18 283	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(18 283)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ	207 418	
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK	286 719	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	11 512 115	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	10 299 518	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	852 852	
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont	- Crédit bail mobilier *	HP	
		- Crédit bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.L.)	HX		
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(9) Dont transferts de charges	A1	207 418	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	
(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG - CRDS)		A5		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	18 283		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles	facultatives	A6		
	obligatoires	A9		
	Dont cotisations facultatives Madelin	A7		
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le nombre en annexe)		Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Ensemble des produits exceptionnels		286		
Autres produits				
Amortissements exceptionnels				
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la note n° 2052

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 7 077 754 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présentée sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 852 657 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 03/10/2022

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 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.

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 2 098 633,68 euros et est donc inclus dans le poste "Autres créances".

Les produits constatés d'avance incluent les prestations de services facturées mais non encore rendues. L'estimation de ces produits constatés d'avance est fondée sur un examen particulier des travaux effectués, facturés, et restant à effectuer en fonction du degré d'avancement de la mission.

En cas de 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, factures et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission. Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxe.

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

Règles et méthodes comptables

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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 8 à 10 ans

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

Des amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

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 du fonds commercial n'est pas limité dans le temps.

Créances

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

Provisions

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

Règles et méthodes comptables

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.

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 TH 00-02

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	31/08/2021	31/08/2020	31/08/2019	31/08/2018
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 595 622			1 595 622
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	61 643			61 643
Immobilisations incorporelles	1 657 265			1 657 265
- 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	550 707	25 160		575 867
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	260 918	20 305	21 967	259 256
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	811 625	45 465	21 967	835 123
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	43 754	2 243		45 996
Immobilisations financières	43 754	2 243		45 996
ACTIF IMMIBILISE	2 514 644	2 514 644	2 514 644	2 514 644

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2022
Eléments achetés	763 251
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	832 370
Total	1 595 622

La SAS MAZARS a reçu lors de la dissolution-confusion de la SARL CABINET D'AUDIT LECOMTE un fonds de commerce de 264 010 €. De plus cette opération s'est traduite par un mali technique de 568 360 € affecté en actif incorporel.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations acquises antérieurement au 1er janvier 2005 continuent d'être amorties sur la durée d'usage utilisée antérieurement, car l'examen des durées d'amortissement n'a jamais fait apparaître d'écart significatif entre la durée d'usage et la durée d'utilité lors de la première application du règlement CRC 2002-10.

Les immobilisations acquises à compter du 1er janvier 2005, sont amorties suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Par ailleurs, l'examen de la valeur nette des immobilisations n'ayant pas fait ressortir d'éléments significatifs susceptibles de faire l'objet d'une décomposition, aucun composant n'a été identifié.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Dévaluations	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	618 425			618 425
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	61 643			61 643
Immobilisations incorporelles	680 068			680 068
- 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	245 165	52 698		297 863
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	175 379	18 580	21 967	171 992
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	420 544	71 278	21 967	469 855
ACTIF IMMOBILISE	1 100 811	71 278	21 967	1 149 022

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 917 626 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	45 996		45 996
Autres	45 996		45 996
Créances de l'actif circulant :	5 871 629	5 320 009	551 620
Créances Clients et Comptes rattachés	3 477 487	2 925 867	551 620
Autres	2 294 635	2 294 635	
Charges constatées d'avance	99 507	99 507	
Total	5 917 626	5 320 009	597 616

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE HORS GROUPE	20 267
PERSONNEL PRODUITS A RECEVOIR	17 667
Total	37 934

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	31/08/2021	31/08/2020	31/08/2019	31/08/2018
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	573 649	173 064	254 294	492 419
Total	573 649	173 064	254 294	492 419
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		173 064	254 294	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 336 000,00 Euros décomposé en 21 000 titres d'une valeur nominale de 16,00 Euros.

	31/08/2021	31/08/2020	31/08/2019	31/08/2018
	21 000			21 000
TOTAL	21 000			21 000

Notes sur le bilan

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

	% de détection	Nombre de part ou d'actions
I. PERSONNES MORALES		
SA MAZARS 92075 LA DEFENSE	99.93	20 987.00
II. PERSONNES PHYSIQUES		

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		6 000			6 000
Total		6 000			6 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		6 000			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 544 103 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	31/08/2022	31/08/2021	31/08/2020
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	121 056	35 928	85 128
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 207 565	2 944 447	263 118
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	389 875	389 875	
Dettes fiscales et sociales	2 763 050	2 763 050	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes (**)	12 015	12 015	
Produits constatés d'avance	50 542	50 542	
Total	6 544 103	6 195 857	348 246
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	35 599		
(**) Dont envers Groupe et associés	2 838 349		

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	363 342
INTERETS COURUS SUR PARTICIPATION D	50 865
INT COURUS S/ AUTRES EMPRUNTS	40
DETTES PROV CONGES A PAYER	327 857
DETTES PROV PARTICIPATION	207 468
DETTES PROV INTERESSEMENT	448 363
DETTES PROV PRIMES REMUNERATIONS	246 871
AUTRES CHARGES A PAYER	36 324
CH SOCIALES SUR CONGES A PAYER	138 713
CH SOCIALES SUR PRIMES A PAYER	108 736
CH SOC S/INTERESSEMENT A PAYER	3 997
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	48 838
FORM PROFESSIONNELLE FONGECIF	2 592
EFFORT CONSTRUCTION	43 368
CONTRIB ECONOMIQUE ET TERRITORIALE	16 416
TAXE SUR LES VEHICULES DES SOCIETES	2 448
AGEFIPH (TAXE HANDICAPES)	13 680
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	100 682
CLIENTS RRR A ACCORDER ET AAE	12 000
Total	2 172 600

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	99 507		
Total	99 507		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits constatés d'avance		
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	50 542		
Total	50 542		

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	10 746 773	59 392	10 806 165
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	288 179		288 179
TOTAL	11 034 953	59 392	11 094 345

Charges et produits d'exploitation et financiers

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	296	
Autres charges	17 618	
Amortissements des immobilisations	369	
TOTAL	18 283	

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

+ Résultat courant	1 367 148	293 505	1 073 643
+ Résultat exceptionnel	-18 283	-4 766	-13 517
- Participations des salariés	207 469		207 469
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25%, fait ressortir une créance future d'un montant de 62 240 Euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	248 961
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	248 961
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	62 240
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 113 personnes dont 8 apprentis et 1 handicapé.

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

La rémunération des organes de direction, d'administration ou de surveillance n'est pas fournie car elle conduirait à indiquer une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 Euros

Adresse du siège social :
Tour Exaltis- 61, rue Henri Regnault
92 400 COURBEVOIE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

La SAS MAZARS a conclu avec la HSBC une garantie autonome en date du 28 février 2019

Cette garantie domestique a été délivrée dans le cadre du bail commercial signé avec LUCILINE THOMAS IMMOBILIER

Elle prévoit, à première demande adressée à la HSBC par LUCILINE THOMAS IMMOBILIER, le paiement d'une somme maximale de 39 191 euros sans possibilité de soulever aucune objection ou contestation.

Elle a expiré au plus tard le 28 février 2022 et est devenue, passé cette date, caduque de plein droit.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 321 614 Euros

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

MAZARS

Société par Actions Simplifiée au capital de 336 000.00 €

Siège social : 20, Boulevard Ferdinand de Lesseps

76000 ROUEN

318 610 623 RCS ROUEN

EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES DECISIONS
DU PRESIDENT DU 13 FEVRIER 2023 RELATIF A L'AFFECTATION DE
RESULTAT SOUMISE ET ADOPTEE PAR LES ASSOCIES

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2022 de l'exercice s'élevant à 852 656.89 euros de la manière suivante :

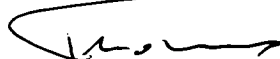
- | | |
|---|------------------|
| - Un résultat de | 852 656.89 euros |
| - Une somme de | 840 000.00 euros |
| A titre de dividendes, soit par action, | |
| Un montant de | 40.00 euros |
| - Le solde d'un montant de | 12 656.89 euros |
| Affecté au compte « Autres réserves » | |
| Crédeur de la somme de | 32 287.15 euros |
| Qui ressortira à la somme de | 44 944.04 euros |

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à

Contre voix

Pour voix

Le Directeur Général
Monsieur Joel THOMAS



GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE-ROUEN
Acte déposé le :

25 AVR. 2023



Emerson▶

audit & conseil

Emerson Audit

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

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE-ROUEN
Acte déposé le :

25 AVR. 2023



MAZARS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Société par actions simplifiée au capital de 336 000 euros
20, Boulevard Ferdinand de Lesseps
76000 Rouen
318 610 623 R.C.S Rouen

Directeur Général

Exercice clos le 31 août 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A la collectivité des Associés de la société MAZARS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MAZARS relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 1^{er} 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.

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

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes présente la méthode d'estimation des travaux en cours. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de l'estimation des travaux en cours. Nous nous sommes assurés que la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes fournit une information appropriée.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés

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 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.

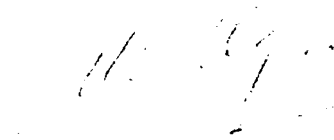
Fait à Paris, le 17 février 2023

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

Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	17 306	17 306		
Fonds commercial (1)	1 595 622	618 425	977 197	977 197
Autres immobilisations incorporelles	44 337	44 337		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	835 123	469 855	365 268	391 081
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	45 996		45 996	43 754
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				149 319
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	183		183	18 983
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 477 487	492 419	2 985 068	2 592 363
Autres créances	2 294 635		2 294 635	2 224 242
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	309 900		309 900	455 948
Charges constatées d'avance (3)	99 507		99 507	95 984
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 720 096	1 642 342	7 077 754	6 948 871
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			551 620	656 281

Bilan Passif

	31/08/2022	31/08/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	336 000	336 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	68 995	68 995
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	33 600	33 600
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	32 287	38 361
Report à nouveau	-800 000	-850 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	852 657	917 926
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	523 539	544 882
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	6 000	
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	6 000	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	121 056	156 655
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 207 565	3 258 633
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 112	4 112
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	389 875	227 890
Dettes fiscales et sociales	2 763 050	2 756 694
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 015	6
Produits constatés d'avance (1)	50 542	
TOTAL DETTES	6 548 215	6 403 990
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 077 754	6 948 871
(1) Dont à plus d'un an (a)	348 246	383 850
(1) Dont à moins d'un an (a)	6 195 857	6 016 028
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	11 094 345	10 654 032
Chiffre d'affaires net	11 094 345	10 654 032
Dont à l'exportation	59 392	30 328
Production stockée	-149 319	15 633
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	550 228	604 003
Autres produits	344	524
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)	2 632 837	2 480 097
Impôts, taxes et versements assimilés	205 597	234 386
Salaires et traitements	5 128 823	4 828 922
Charges sociales	1 823 583	1 730 551
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	70 909	68 375
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	173 064	270 368
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	6 000	
Autres charges	60 146	40 712
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 394 638	1 620 780
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)	16 579	9 339
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	44 069	38 610
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-27 490	-29 272
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 367 148	1 591 509

Compte de résultat (suite)

	31/08/2022	31/08/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		203
Sur opérations en capital		12 335
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		12 538
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	296	
Sur opérations en capital	17 618	17 114
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	369	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	18 283	17 114
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-18 283	-4 576
Participation des salariés aux résultats (IX)	207 469	257 047
Impôts sur les bénéfices (X)	288 739	411 959
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	11 512 176	11 296 069
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 659 519	10 378 142
BENEFICE OU PERTE	852 657	917 926

(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

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 7 077 754 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 852 657 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 03/10/2022.

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 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.

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 aout 2022, ce solde s'élève à 2 098 633,68 euros et est donc inclus dans le poste "Autres créances".

Les produits constatés d'avance incluent les prestations de services facturées mais non encore rendues. L'estimation de ces produits constatés d'avance est fondée sur un examen particulier des travaux effectués, facturés, et restant à effectuer en fonction du degré d'avancement de la mission.

En cas de 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.

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

Règles et méthodes comptables

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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 8 à 10 ans

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

Des amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

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 du fonds commercial n'est pas limité dans le temps.

Créances

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

Provisions

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

Règles et méthodes comptables

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.

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 TH 00-02

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 595 622			1 595 622
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	61 643			61 643
Immobilisations incorporelles	1 657 265			1 657 265
- 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	550 707	25 160		575 867
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	260 918	20 305	21 967	259 256
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	811 625	45 465	21 967	835 123
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	43 754	2 243		45 996
Immobilisations financières	43 754	2 243		45 996
ACTIF IMMOBILISE	2 512 642	47 708		2 560 350

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2022
Eléments achetés	763 251
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	832 370
Total	1 595 622

La SAS MAZARS a reçu lors de la dissolution-confusion de la SARL CABINET D'AUDIT LECOMTE un fonds de commerce de 264 010 €. De plus cette opération s'est traduite par un mali technique de 568 360 € affecté en actif incorporel.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations acquises antérieurement au 1er janvier 2005 continuent d'être amorties sur la durée d'usage utilisée antérieurement, car l'examen des durées d'amortissement n'a jamais fait apparaître d'écart significatif entre la durée d'usage et la durée d'utilité lors de la première application du règlement CRC 2002-10

Les immobilisations acquises à compter du 1er janvier 2005, sont amorties suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Par ailleurs, l'examen de la valeur nette des immobilisations n'ayant pas fait ressortir d'éléments significatifs susceptibles de faire l'objet d'une décomposition, aucun composant n'a été identifié.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	618 425			618 425
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	61 643			61 643
Immobilisations incorporelles	680 068			680 068
- 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	245 165	52 698		297 863
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	175 379	18 580	21 967	171 992
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	420 544	71 278	21 967	469 855

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 917 626 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	45 996		45 996
Autres	45 996		45 996
Créances de l'actif circulant :	5 871 629	5 320 009	551 620
Créances Clients et Comptes rattachés	3 477 487	2 925 867	551 620
Autres	2 294 635	2 294 635	
Charges constatées d'avance	99 507	99 507	
Total	5 917 626	5 320 009	597 616

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE HORS GROUPE	20 267
PERSONNEL PRODUITS A RECEVOIR	17 667
Total	37 934

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	573 649	173 064	254 294	492 419
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		173 064	254 294	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 336 000,00 Euros décomposé en 21 000 titres d'une valeur nominale de 16,00 Euros.

	21 000			21 000

Notes sur le bilan

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

	% de détection	Nombre de part ou d'actions
I. PERSONNES MORALES		
SA MAZARS 92075 LA DEFENSE	99.93	20 987.00
II. PERSONNES PHYSIQUES		

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		6 000			6 000
Total		6 000			6 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		6 000			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 544 103 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	31/08/2022	31/08/2021	31/08/2020
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	121 056	35 928	85 128
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 207 565	2 944 447	263 118
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	389 875	389 875	
Dettes fiscales et sociales	2 763 050	2 763 050	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes (**)	12 015	12 015	
Produits constatés d'avance	50 542	50 542	
	6 544 103	6 193 317	6 701 189
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	35 599		
(**) Dont envers Groupe et associés	2 838 349		

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	363 342
INTERETS COURUS SUR PARTICIPATION D	50 865
INT COURUS S/ AUTRES EMPRUNTS	40
DETTES PROV CONGES A PAYER	327 857
DETTES PROV PARTICIPATION	207 468
DETTES PROV INTERESSEMENT	448 363
DETTES PROV PRIMES REMUNERATIONS	246 871
AUTRES CHARGES A PAYER	36 324
CH SOCIALES SUR CONGES A PAYER	138 713
CH SOCIALES SUR PRIMES A PAYER	108 736
CH SOC S/INTERESSEMENT A PAYER	3 997
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	48 838
FORM PROFESSIONNELLE FONGECIF	2 592
EFFORT CONSTRUCTION	43 368
CONTRIB ECONOMIQUE ET TERRITORIALE	16 416
TAXE SUR LES VEHICULES DES SOCIETES	2 448
AGEFIPH (TAXE HANDICAPES)	13 680
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	100 682
CLIENTS RRR A ACCORDER ET AAE	12 000
Total	2 172 600

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	99 507		
Total	99 507		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D AVANCE	50 542		

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	10 746 773	59 392	10 806 165
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	288 179		288 179
TOTAL	11 034 953	59 392	11 094 345

Charges et produits d'exploitation et financiers

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	296	
Autres charges	17 618	
Amortissements des immobilisations	369	
TOTAL	18 283	

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

+ Résultat courant	1 367 148	293 505	1 073 643
+ Résultat exceptionnel	-18 283	-4 766	-13 517
- Participations des salariés	207 469		207 469
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25% fait ressortir une créance future d'un montant de 62 240 Euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	248 961
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	248 961
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	62 240
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 113 personnes dont 8 apprentis et 1 handicapé.

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

La rémunération des organes de direction, d'administration ou de surveillance n'est pas fournie car elle conduirait à indiquer une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 Euros

Adresse du siège social :
Tour Exaltis- 61, rue Henri Regnault
92 400 COURBEVOIE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

La SAS MAZARS a conclu avec la HSBC une garantie autonome en date du 28 février 2019.

Cette garantie domestique a été délivrée dans le cadre du bail commercial signé avec LUCILINE THOMAS IMMOBILIER.

Elle prévoit, à première demande adressée à la HSBC par LUCILINE THOMAS IMMOBILIER, le paiement d'une somme maximale de 39 191 euros sans possibilité de soulever aucune objection ou contestation.

Elle a expiré au plus tard le 28 février 2022 et est devenue, passé cette date, caduque de plein droit.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 321 614 Euros

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