

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1989 B 02303

Numéro SIREN : 351 497 649

Nom ou dénomination : MAZARS

Ce dépôt a été enregistré le 05/06/2018 sous le numéro de dépôt B2018/013447

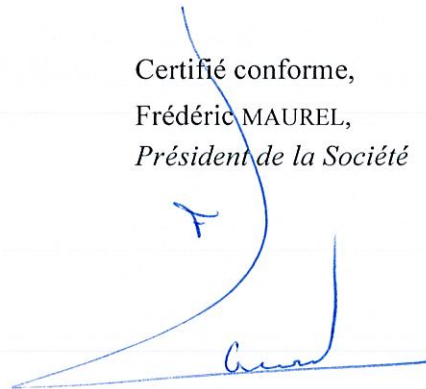
MAZARS

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

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2017

Certifié conforme,
Frédéric MAUREL,
Président de la Société



Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2017	Net 31/08/2016
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	37 389	37 389		
Fonds commercial (1)	4 863 337		4 863 337	4 863 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 707 187	2 423 730	283 457	427 188
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	6 064 537	230 000	5 834 537	5 834 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	421 640		421 640	403 655
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	14 096 138	2 691 119	11 405 019	11 530 765
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 959 314		1 959 314	2 088 897
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	61 440		61 440	38 161
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 677 006	730 580	7 946 426	7 858 123
Autres créances	2 586 962		2 586 962	2 199 472
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 481		1 481	1 534
Charges constatées d'avance (3)	653 353		653 353	434 122
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 939 556	730 580	13 208 976	12 620 310
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	28 035 695	3 421 700	24 613 995	24 151 075
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			9 788	19 119
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2017	31/08/2016
CAPITAUX PROPRES		
Capital	5 986 008	5 986 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	61 811	61 811
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	598 601	598 601
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	966	966
Autres réserves	396 013	353 597
Report à nouveau	-2 000 000	-2 600 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 478 157	2 642 416
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	7 521 556	7 043 399
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	110 000	90 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	110 000	90 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	644 219	1 414 936
Emprunts et dettes financières diverses (3)	5 895 562	7 767 615
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	15 178	5 322
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 364 205	2 537 212
Dettes fiscales et sociales	6 035 254	5 230 818
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 470	25 884
Autres dettes	20 551	35 890
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	16 982 439	17 017 676
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	24 613 995	24 151 075
(1) Dont à plus d'un an (a)	167 245	498 003
(1) Dont à moins d'un an (a)	16 800 015	16 514 351
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	145 282	363 409
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2017	31/08/2016
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	27 317 538	27 296 982
Chiffre d'affaires net	27 317 538	27 296 982
Dont à l'exportation	1 001 808	388 769
Production stockée	-129 583	195 718
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	750	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	298 731	206 025
Autres produits	108	103
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	27 487 544	27 698 828
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)	9 760 734	9 310 854
Impôts, taxes et versements assimilés	626 009	594 053
Salaires et traitements	10 109 946	10 156 269
Charges sociales	4 142 564	4 468 924
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	153 196	158 448
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	200 350	162 837
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	110 000	
Autres charges	84 645	80 678
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	25 187 444	24 932 065
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 300 100	2 766 764
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 131 202	1 043 850
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	13 733	12 411
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	8 186	2 282
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 153 122	1 058 543
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	105 025	88 678
Différences négatives de change	23 762	6 596
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	128 787	95 274
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 024 334	963 269
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	3 324 435	3 730 032

Compte de résultat (suite)

	31/08/2017	31/08/2016
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 593	
Sur opérations en capital	1 573	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	3 166	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	44	26 796
Sur opérations en capital		3 981
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		30 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	44	60 777
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 122	-60 777
Participation des salariés aux résultats (IX)	267 719	334 139
Impôts sur les bénéfices (X)	581 680	692 700
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	28 643 832	28 757 371
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	26 165 675	26 114 955
BENEFICE OU PERTE	2 478 157	2 642 416
(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	13 733	12 411
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	75 220	41 034

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 24 613 995 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 2 478 157 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/10/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2017 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016 applicable aux exercices clos le 31/12/2016 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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Règles et méthodes comptables

Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

Stocks

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

Créances

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

Provisions

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 245 772 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

L'assemblée Générale Extraordinaire du 17 juillet 2017 a décidée la transformation de la Société Anonyme en Société par Actions Simplifiée.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	4 863 337			4 863 337
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	37 389			37 389
Immobilisations incorporelles	4 900 726			4 900 726
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 860 947			1 860 947
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	839 348	9 465	2 574	846 239
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 700 296	9 465	2 574	2 707 187
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 064 537			6 064 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	405 704	17 984		423 689
Immobilisations financières	6 470 241	17 984		6 488 225
ACTIF IMMOBILISE	14 071 262	27 449	2 574	14 096 138

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		9 465	17 984	27 449
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		9 465	17 984	27 449
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 574		2 574
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		2 574		2 574

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2017
Éléments achetés	3 014 984
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	4 863 337

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS MAZARS & SEFCO 26000 VALENCE	1 575 000	2 254 033	100,00	520 950
SA MAZARS METZ 74940 ANNECY LE VIEUX	40 000	52 586	99,88	664
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISSET	256 114	565 506	100,00	317 369
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69100 VILLEURBANNE	1 143 000	1 264 721	100,00	73 453
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	580 769	100,00	512 759
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	6 064 536	5 834 536	1 762 976		1 131 201
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	37 389			37 389
Immobilisations incorporelles	37 389			37 389
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 502 849	116 850		1 619 699
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	770 259	36 346	2 574	804 031
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 273 108	153 196	2 574	2 423 730
ACTIF IMMOBILISE	2 310 497	153 196	2 574	2 461 119

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 12 341 010 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Prêts	421 640	9 788	411 852
Autres	2 049		2 049
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 677 006	8 677 006	
Autres	2 586 962	2 586 962	
Charges constatées d'avance	653 353	653 353	
Total	12 341 010	11 927 109	413 901
Prêts accordés en cours d'exercice	37 104		
Prêts récupérés en cours d'exercice	19 119		

Produits à recevoir

	Montant
Clients FAE	515 103
Etat Autres Produits A Recevoir	408 799
Total	923 902

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	230 000			230 000
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	735 324	200 350	205 094	730 580
Total	965 324	200 350	205 094	960 580
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		200 350	205 094	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5 986 008,05 euros décomposé en 332 556 titres d'une valeur nominale de 18,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	332 556	18,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	332 556	18,00

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	90 000	110 000	90 000		110 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	90 000	110 000	90 000		110 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		110 000	90 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 16 967 261 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	145 282	145 282		
- à plus de 1 an à l'origine	498 937	331 692	167 245	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	5 895 562	5 895 562		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 364 205	4 364 205		
Dettes fiscales et sociales	6 035 254	6 035 254		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 470	7 470		
Autres dettes (**)	20 551	20 551		
Produits constatés d'avance				
Total	16 967 261	16 800 015	167 245	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	550 954			
(**) Dont envers Groupe et associés	5 895 562			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	622 544
Int.courus s/emp.aup.etabl.t.crédit	934
Frais bancaires à payer	2 500
Dettes provis. pr congés à payer	521 674
Primes de bilan CAP	133 195
Dettes prov.s/rémun.variables	358 551
Autres Charges A Payer	11 717
Charges sociales - charges à payer	225 098
Charges sociales s/interesst	300 836
Charges sociales sur rém.variables	153 515
Taxe d apprentissage	40 770
Formation Professionnelle	95 931
Contribution Economique Territorial	288 890
Taxe sur les Véhicules de tourisme	21 480
Organic à payer	13 507
Etat Autres Charges A Payer	42 600
Total	2 833 742

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	653 353		
Total	653 353		

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	22 418 239	1 001 808	23 420 047
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 897 491		3 897 491
TOTAL	26 315 730	1 001 808	27 317 538

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2017	31/08/2016
Produits financiers de participation	1 131 202	1 043 850
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 733	12 411
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	8 186	2 282
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 153 122	1 058 543
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	105 025	88 678
Différences négatives de change	23 762	6 596
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	128 787	95 274
Résultat financier	1 024 334	963 269

Notes sur le compte de résultat

Parties liées

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES.

Montant compris dans les charges financières : 75 220 euros

Montant compris dans les produits financiers : 13 734 euros

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	3 078 663	245 638	2 833 025
+ Résultat exceptionnel	3 122	1 040	2 082
- Participations des salariés	267 719	89 230	178 489
Résultat comptable	2 814 066	335 908	2 478 157

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 de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 93 742 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourrant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	281 226
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourrant à diminuer la dette future	281 226
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la créance future	93 742
(A - B - C - D) * 33 1/3 %	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 170 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	152	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	18	
Ouvriers		
Total	170	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :
61 RUE HENRI REGNAULT
92075 PARIS LA DEFENSE

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 133 693 euros

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

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

Elle est déterminée sur la base des éléments suivants :

- âge moyen de départ : 65
- % de revalorisation des salaires : 2.50%
- Taux d'actualisation : 1.50%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

Autres informations

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

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

MAZARS

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

**AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2017**

**TEXTE DE LA RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE
PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 FEVRIER 2018**

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos, d'un montant de 2 478 157,27 euros, comme suit :

Détermination du résultat distribuable :

- résultat de l'exercice	2 478 157,27 euros
Total	2 478 157,27 euros

Affectation du résultat distribuable :

. Affectation en réserves :

- affectation au poste "autres réserves"	8 157,27 euros
--	----------------

. Distribution de dividendes :

- distribution de dividendes prélevés sur le résultat de l'exercice clos ..	2 470 000,00 euros
---	--------------------

Le dividende par action est donc de 7,43 euros.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision du Comité de Direction du 31 août 2017, il a déjà été versé un acompte sur dividendes de 2 000 000 euros.

Il reste donc à verser aux associés, un solde de dividendes de 470 000,00 euros.

La mise en paiement du dividende s'effectuera dans les neuf mois suivant la clôture du dernier exercice sous déduction des prélèvements fiscaux et sociaux payés le cas échéant par la Société au nom et pour le compte des bénéficiaires personnes physiques.

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

Au titre de l'exercice clos le 31/08/2016	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2015	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2014
1/ <u>distribution globale</u> : 2 600 000 € par action : 7,82 €	1/ <u>distribution globale</u> : 2 600 000 € par action : 7,82 €	1/ <u>distribution globale</u> : 2 800 000 € par action : 8,42 €
2/ <u>dividendes distribués ouvrant droit à réfaction</u> : montant : 2 600 000 € par action : 7,82 €	2/ <u>dividendes distribués ouvrant droit à réfaction</u> : montant : 2 600 000 € par action : 7,82 €	2/ <u>dividendes distribués ouvrant droit à réfaction</u> : 2 800 000 € par action : 8,42 €
Conseil d'administration du 21 juillet 2016 Assemblée du 21 février 2017	Conseil d'administration du 29 juillet 2015 Assemblée du 23 février 2016	Conseil d'administration du 28/08/2014 Assemblée du 11 février 2015

Certifié conforme,
Frédéric MAUREL,
Président de la Société

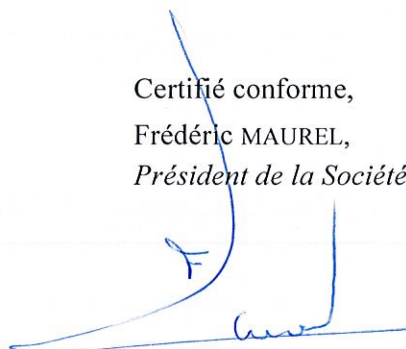


MAZARS

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

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2017**

Certifié conforme,
Frédéric MAUREL,
Président de la Société



S.A.A.B

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

46, rue Cardinet - 75017 Paris

Tel : 09 81 94 88 20 – e-mail : audit@emerson-groupe.com

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 131, boulevard de la bataille de Stalingrad « Le Premium »

69100 Villeurbanne

RCS Lyon 351 497 649

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2017

MAZARS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 août 2017

Aux associés,

I - Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MAZARS relatifs à l'exercice clos le 31 août 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2016 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III - Justification des appréciations

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

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.

MAZARS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 août 2017

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

MAZARS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2017

- 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 19 février 2018

S.A.A.B



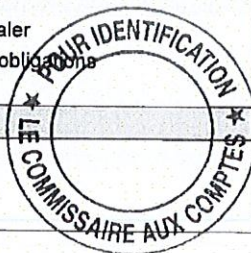
Patricia DURET
Commissaire aux comptes inscrit
membre de la compagnie de Paris



Gabriel de VILLEPIN
Commissaire aux comptes inscrit
membre de la compagnie de Paris

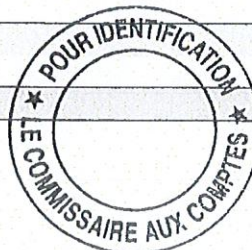
Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2017	Net 31/08/2016
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	37 389	37 389		
Fonds commercial (1)	4 863 337		4 863 337	4 863 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 707 187	2 423 730	283 457	427 188
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	6 064 537	230 000	5 834 537	5 834 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	421 640		421 640	403 655
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	14 096 138	2 691 119	11 405 019	11 530 765
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 959 314		1 959 314	2 088 897
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	61 440		61 440	38 161
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 677 006	730 580	7 946 426	7 858 123
Autres créances	2 586 962		2 586 962	2 199 472
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 481		1 481	1 534
Charges constatées d'avance (3)	653 353		653 353	434 122
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 939 556	730 580	13 208 976	12 620 310
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	28 035 695	3 421 700	24 613 995	24 151 075
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			9 788	19 119
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Bilan Passif

	31/08/2017	31/08/2016
CAPITAUX PROPRES		
Capital	5 986 008	5 986 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	61 811	61 811
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	598 601	598 601
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	966	966
Autres réserves	396 013	353 597
Report à nouveau	-2 000 000	-2 600 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 478 157	2 642 416
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	7 521 556	7 043 399
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	110 000	90 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	110 000	90 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	644 219	1 414 936
Emprunts et dettes financières diverses (3)	5 895 562	7 767 615
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	15 178	5 322
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 364 205	2 537 212
Dettes fiscales et sociales	6 035 254	5 230 818
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 470	25 884
Autres dettes	20 551	35 890
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	16 982 439	17 017 676
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	24 613 995	24 151 075
(1) Dont à plus d'un an (a)	167 245	498 003
(1) Dont à moins d'un an (a)	16 800 015	16 514 351
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	145 282	363 409
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



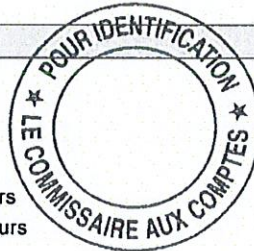
Compte de résultat

	31/08/2017	31/08/2016
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	27 317 538	27 296 982
Chiffre d'affaires net	27 317 538	27 296 982
Dont à l'exportation	1 001 808	388 769
Production stockée	-129 583	195 718
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	750	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	298 731	206 025
Autres produits	108	103
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	27 487 544	27 698 828
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)	9 760 734	9 310 854
Impôts, taxes et versements assimilés	626 009	594 053
Salaires et traitements	10 109 946	10 156 269
Charges sociales	4 142 564	4 468 924
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	153 196	158 448
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	200 350	162 837
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	110 000	
Autres charges	84 645	80 678
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	25 187 444	24 932 065
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 300 100	2 766 764
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 131 202	1 043 850
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	13 733	12 411
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	8 186	2 282
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 153 122	1 058 543
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	105 025	88 678
Différences négatives de change	23 762	6 596
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	128 787	95 274
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 024 334	963 269
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	3 324 435	3 730 032



Compte de résultat (suite)

	31/08/2017	31/08/2016
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 593	
Sur opérations en capital	1 573	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	3 166	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	44	26 796
Sur opérations en capital		3 981
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		30 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	44	60 777
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 122	-60 777
Participation des salariés aux résultats (IX)	267 719	334 139
Impôts sur les bénéfices (X)	581 680	692 700
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	28 643 832	28 757 371
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	26 165 675	26 114 955
BENEFICE OU PERTE	2 478 157	2 642 416
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	13 733	12 411
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	75 220	41 034



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 24 613 995 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 478 157 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/10/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2017 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016 applicable aux exercices clos le 31/12/2016 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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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



Règles et méthodes comptables

Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

Stocks

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

Créances

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

Provisions

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.



Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 245 772 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

L'assemblée Générale Extraordinaire du 17 juillet 2017 a décidée la transformation de la Société Anonyme en Société par Actions Simplifiée.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	4 863 337			4 863 337
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	37 389			37 389
Immobilisations incorporelles	4 900 726			4 900 726
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	1 860 947			1 860 947
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	839 348	9 465	2 574	846 239
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 700 296	9 465	2 574	2 707 187
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 064 537			6 064 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	405 704	17 984		423 689
Immobilisations financières	6 470 241	17 984		6 488 225
ACTIF IMMOBILISE	14 071 262	27 449	2 574	14 096 138



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		9 465	17 984	27 449
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		9 465	17 984	27 449
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 574		2 574
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		2 574		2 574

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2017
Éléments achetés	3 014 984
Éléments réévalués	1 848 353
Éléments reçus en apport	
Total	4 863 337



Notes sur le bilan

Immobilisations financières

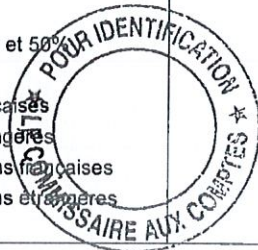
Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS MAZARS & SEFCO 26000 VALENCE	1 575 000	2 254 033	100,00	520 950
SA MAZARS METZ 74940 ANNECY LE VIEUX	40 000	52 586	99,88	664
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	565 506	100,00	317 369
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69100 VILLEURBANNE	1 143 000	1 264 721	100,00	73 453
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	580 769	100,00	512 759
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

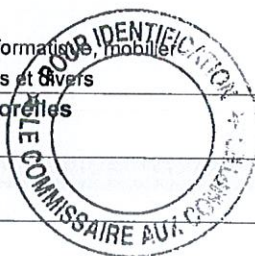
	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	6 064 536	5 834 536	1 762 976		1 131 201
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	37 389			37 389
Immobilisations incorporelles	37 389			37 389
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	1 502 849	116 850		1 619 699
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	770 259	36 346	2 574	804 031
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 273 108	153 196	2 574	2 423 730
ACTIF IMMOBILISE	2 310 497	153 196	2 574	2 461 119



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 12 341 010 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Prêts	421 640	9 788	411 852
Autres	2 049		2 049
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 677 006	8 677 006	
Autres	2 586 962	2 586 962	
Charges constatées d'avance	653 353	653 353	
Total	12 341 010	11 927 109	413 901
Prêts accordés en cours d'exercice	37 104		
Prêts récupérés en cours d'exercice	19 119		

Produits à recevoir

	Montant
Clients FAE	515 103
Etat Autres Produits A Recevoir	408 799
Total	923 902



Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

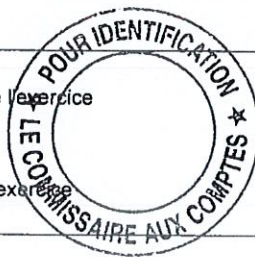
	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	230 000			230 000
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	735 324	200 350	205 094	730 580
Total	965 324	200 350	205 094	960 580
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		200 350	205 094	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5 986 008,05 euros décomposé en 332 556 titres d'une valeur nominale de 18,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	332 556	18,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	332 556	18,00



Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	90 000	110 000	90 000		110 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	90 000	110 000	90 000		110 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		110 000	90 000		
Financières					
Exceptionnelles					



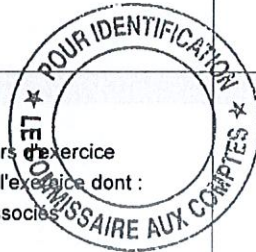
Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 16 967 261 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	145 282	145 282		
- à plus de 1 an à l'origine	498 937	331 692	167 245	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	5 895 562	5 895 562		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 364 205	4 364 205		
Dettes fiscales et sociales	6 035 254	6 035 254		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 470	7 470		
Autres dettes (**)	20 551	20 551		
Produits constatés d'avance				
Total	16 967 261	16 800 015	167 245	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	550 954			
(**) Dont envers Groupe et associés	5 895 562			



Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	622 544
Int.courus s/emp.aup.etabl.crédit	934
Frais bancaires à payer	2 500
Dettes provis. pr congés à payer	521 674
Primes de bilan CAP	133 195
Dettes prov.s/rémun.variables	358 551
Autres Charges A Payer	11 717
Charges sociales - charges à payer	225 098
Charges sociales s/interests	300 836
Charges sociales sur rém.variables	153 515
Taxe d'apprentissage	40 770
Formation Professionnelle	95 931
Contribution Economique Territorial	288 890
Taxe sur les Véhicules de tourisme	21 480
Organic à payer	13 507
Etat Autres Charges A Payer	42 600
Total	2 833 742

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	653 353		
Total	653 353		



Notes sur le compte de résultat

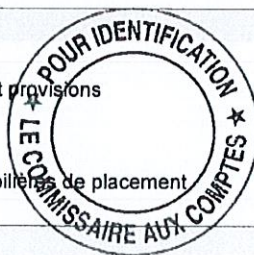
Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	22 418 239	1 001 808	23 420 047
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 897 491		3 897 491
TOTAL	26 315 730	1 001 808	27 317 538

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2017	31/08/2016
Produits financiers de participation	1 131 202	1 043 850
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 733	12 411
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	8 186	2 282
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 153 122	1 058 543
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés	105 025	88 678
Différences négatives de change	23 762	6 596
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	128 787	95 274
Résultat financier	1 024 334	963 269



Notes sur le compte de résultat

Parties liées

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES.

Montant compris dans les charges financières : 75 220 euros

Montant compris dans les produits financiers : 13 734 euros

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant	Résultat après impôt
+ Résultat courant	3 078 663	245 638	2 833 025
+ Résultat exceptionnel	3 122	1 040	2 082
- Participations des salariés	267 719	89 230	178 489
Résultat comptable	2 814 066	335 908	2 478 157

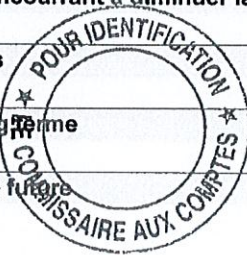


Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 93 742 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	281 226
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	281 226
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la créance future (A - B - C - D) * 33 1/3 %	93 742



Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 170 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	152	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	18	
Ouvriers		
Total	170	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :
61 RUE HENRI REGNAULT
92075 PARIS LA DEFENSE

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 133 693 euros

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

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

Elle est déterminée sur la base des éléments suivants :

- âge moyen de départ : 65
- % de revalorisation des salaires : 2.50%
- Taux d'actualisation : 1.50%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.



