

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 23/03/2020 sous le numéro de dépôt B2020/007812

**GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE** .....  
..... **DE LYON**

Date : 23/03/2020

**DEPOT DES COMPTES ANNUELS**

n° de dépôt : **B2020/007812**  
n° de gestion : **1989B02303**  
n° SIREN : **351 497 649 RCS Lyon**

Le greffier du Tribunal de Commerce de Lyon certifie avoir procédé le 23/03/2020 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

MAZARS  
131 Boulevard Bataille de Stalingrad "Le Prémium" 69100 VILLEURBANNE

**date de clôture : 31/08/2019**

**Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.**

Concernant les évènements RCS suivants :  
**Dépôt des comptes annuels**

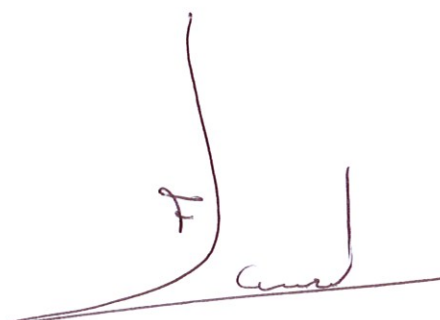


**MAZARS**

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 2019**

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'F' followed by a cursive name, likely 'Frédéric Maurel'. The signature is written over a horizontal line.

Certifiés conformes,  
Frédéric MAUREL,  
*Président de la Société*

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2019	Net 31/08/2018
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	19 803	19 803		
Fonds commercial (1)	5 449 562		5 449 562	4 863 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 449 379	2 388 373	61 005	165 827
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	5 421 537		5 421 537	5 844 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	483 269		483 269	451 673
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>13 825 598</b>	<b>2 408 177</b>	<b>11 417 422</b>	<b>11 327 422</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 426 374		2 426 374	2 057 970
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				<b>49 211</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	9 347 649	653 891	8 693 758	12 679 439
Autres créances	588 282		588 282	1 126 610
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	136 842		136 842	98 232
Charges constatées d'avance (3)	398 919		398 919	577 163
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>12 898 067</b>	<b>653 891</b>	<b>12 244 175</b>	<b>16 588 625</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>26 723 665</b>	<b>3 062 068</b>	<b>23 661 597</b>	<b>27 916 048</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			7 585	8 258
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2019	31/08/2018
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	5 986 008	5 986 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	61 811	61 811
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	598 601	598 601
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	966	966
Autres réserves	551 726	404 171
Report à nouveau	-2 500 000	-3 300 000
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>2 944 154</b>	<b>3 447 555</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>7 643 266</b>	<b>7 199 111</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	150 000	100 000
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>150 000</b>	<b>100 000</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	209 373	195 601
Emprunts et dettes financières diverses (3)	6 407 421	5 727 379
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	27 955	432 076
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 677 168	6 149 394
Dettes fiscales et sociales	6 546 020	8 112 436
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	394	51
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>15 868 332</b>	<b>20 616 937</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 661 597</b>	<b>27 916 048</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 840 377	20 184 861
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	209 373	28 356
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	31/08/2019	31/08/2018
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	32 222 862	30 544 872
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>32 222 862</b>	<b>30 544 872</b>
<b>Dont à l'exportation</b>	<b>1 120 427</b>	<b>1 281 471</b>
Production stockée	368 404	98 656
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	520 396	277 015
Autres produits	2 318	2 967
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>33 113 979</b>	<b>30 923 509</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	10 841 633	10 469 421
Impôts, taxes et versements assimilés	750 166	642 789
Salaires et traitements	12 993 495	11 230 953
Charges sociales	5 196 889	4 776 379
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	107 767	117 630
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	175 615	319 634
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	150 000	100 000
Autres charges	171 409	53 638
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>30 386 973</b>	<b>27 710 444</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>2 727 006</b>	<b>3 213 065</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	1 161 823	1 379 128
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 090	14 939
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	230 000	
Différences positives de change	6 270	2 479
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>1 399 183</b>	<b>1 396 546</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	67 389	48 722
Différences négatives de change	7 408	5 354
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>74 797</b>	<b>54 077</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 324 386</b>	<b>1 342 469</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>4 051 392</b>	<b>4 555 535</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2019	31/08/2018
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1	259
Sur opérations en capital	6 687	46 464
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		669
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>6 688</b>	<b>47 393</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	922	2 231
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>922</b>	<b>2 231</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>5 766</b>	<b>45 161</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	400 319	467 195
Impôts sur les bénéfices (X)	712 685	685 946
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>34 519 851</b>	<b>32 367 448</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>31 575 697</b>	<b>28 919 893</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>2 944 154</b>	<b>3 447 555</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	1 161 823	14 939
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	66 448	46 146



**Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 23 661 597 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 2 944 154 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/10/2019.

### Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2019 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

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

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

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

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

### Fonds commercial

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

### Stocks

Travaux en cours :

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

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

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

### Créances

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

### Provisions

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

### 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

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

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 -23 270 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 2018 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'administration fiscale a accordé le dégrèvement de la contribution additionnelle de 3 % sur les dividendes concernant l'années 2016. Le remboursement de cette contribution a été comptabilisé au crédit du compte 695 000 "Contribution additionnelle" pour la somme de 78 000 €. Ce remboursement a donné lieu au paiement d'intérêts moratoire par l'administration fiscale pour un montant de 6 687 euros.

L'associé unique de la SARL Mazars Metz a décidé le 05 février 2019 de procéder à la dissolution sans liquidation de la société. La résiliation définitive de la Transmission Universelle de patrimoine a eu lieu le 24/04/2019, avec un effet rétro-actif fiscal au 01/09/2018.

## 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	586 225		5 449 562
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	37 389		17 586	19 803
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 900 726</b>	<b>586 225</b>	<b>17 586</b>	<b>5 469 365</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	1 860 947		112 239	1 748 708
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	709 472	2 945	11 747	700 671
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 570 420</b>	<b>2 945</b>	<b>123 986</b>	<b>2 449 379</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 074 537		653 000	5 421 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	453 722	39 855	8 259	485 318
<b>Immobilisations financières</b>	<b>6 528 258</b>	<b>39 855</b>	<b>661 259</b>	<b>5 906 855</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>13 999 404</b>	<b>629 025</b>	<b>802 831</b>	<b>13 825 598</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	586 225	2 945	39 855	629 025
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>586 225</b>	<b>2 945</b>	<b>39 855</b>	<b>629 025</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	17 586	123 986	661 259	802 831
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>17 586</b>	<b>123 986</b>	<b>661 259</b>	<b>802 831</b>

### Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2019
Éléments achetés	3 601 208
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
<b>Total</b>	<b>5 449 562</b>

## 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	2 282 927	100,00	449 688
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69100 VILLEURBANNE	10 000	69 930	100,00	60 930
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISSET	256 114	620 054	100,00	361 916
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69100 VILLEURBANNE	1 143 000	1 310 597	100,00	100 067
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	525 280	100,00	457 271
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	5 421 537	5 421 537	1 035 959		1 161 823
- 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		17 587	19 803
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>37 389</b>		<b>17 587</b>	<b>19 803</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 717 815	92 588	112 239	1 698 164
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	686 777	15 179	11 747	690 210
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 404 592</b>	<b>107 767</b>	<b>123 986</b>	<b>2 388 373</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 441 982</b>	<b>107 767</b>	<b>141 573</b>	<b>2 408 177</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 820 169 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
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Prêts	483 269	7 585	475 684
Autres	2 049		2 049
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	9 347 649	9 347 649	
Autres	588 282	588 282	
Charges constatées d'avance	398 919	398 919	
<b>Total</b>	<b>10 820 169</b>	<b>10 342 436</b>	<b>477 733</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	39 855		
Prêts récupérés en cours d'exercice	8 258		

#### Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	91 716
Clients fae groupe	415 248
Etat autres produits a recevoir	132 878
<b>Total</b>	<b>639 842</b>

## 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	897 216	175 615	418 939	653 891
<b>Total</b>	<b>1 127 216</b>	<b>175 615</b>	<b>648 939</b>	<b>653 891</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		175 615	418 939	
Financières			230 000	
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	100 000		100 000		
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		150 000			150 000
<b>Total</b>	<b>100 000</b>	<b>150 000</b>	<b>100 000</b>		<b>150 000</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		150 000	100 000		
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 840 377 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	209 373	209 373		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	6 407 421	6 407 421		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 677 168	2 677 168		
Dettes fiscales et sociales	6 546 020	6 546 020		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	394	394		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>15 840 377</b>	<b>15 840 377</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	167 245			
(**) Dont envers Groupe et associés	6 407 421			

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	662 540
Fournisseurs fnp intra groupe	65 300
Dettes provis. pr congés à payer	515 676
Primes de bilan cap	1 938 383
Dettes prov.s/rémun.variables	563 876
Charges sociales s/congés à payer	231 643
Charges sociales sur primes sur rem	242 466
Charges sociales s/interesst	65 567
Formation professionnelle	119 419
Contribution economique territorial	193 622
Taxe sur les véhicules de tourisme	24 964
Organic à payer	18 041
<b>Total</b>	<b>4 641 498</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	398 919		
<b>Total</b>	<b>398 919</b>		

## 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	27 272 347	1 100 786	28 373 133
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 830 088	19 641	3 849 728
<b>TOTAL</b>	<b>31 102 435</b>	<b>1 120 427</b>	<b>32 222 862</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Résultat financier

	31/08/2019	31/08/2018
Produits financiers de participation	1 161 823	1 379 128
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 090	14 939
Reprises sur provisions et transferts de charge	230 000	
Différences positives de change	6 270	2 479
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>1 399 183</b>	<b>1 396 546</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	67 389	48 722
Différences négatives de change	7 408	5 354
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>74 797</b>	<b>54 077</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>1 324 386</b>	<b>1 342 469</b>

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES :

Montant compris dans les charges financières : 66 448 euros.

Montant compris dans les produits financiers : 1 161 823 euros.

## Notes sur le compte de résultat

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	4 051 392	578 324	3 473 068
+ Résultat exceptionnel	5 766	922	4 844
- Participations des salariés	400 319	133 439	266 880
<b>Résultat comptable</b>	<b>3 656 839</b>	<b>712 685</b>	<b>2 944 154</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (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 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 119 749 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
<b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
<b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>	
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	427 676
Liés à d'autres éléments	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>427 676</b>
<b>C. Déficit reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>119 749</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

## Autres informations

### 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 : 228 574 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 : 0.50%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

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

## Autres informations

### 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 2019**

**TEXTE DE LA RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE  
PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE  
DU 18 FEVRIER 2020**

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos, d'un montant de 2 944 154,14 euros, comme suit :

**Détermination du résultat distribuable :**

- résultat de l'exercice .....	2 944 154,14 euros
<b>Total.....</b>	<b>2 944 154,14 euros</b>

**Affectation du résultat distribuable :**

**. Distribution de dividendes :**

- distribution de dividendes prélevés sur le résultat de l'exercice clos..	2 944 154,14 euros
--	--------------------

Le dividende par action est donc de 8,85 euros.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision du Comité de Direction du 26 août 2019, il a déjà été versé un acompte de 2 500 000 euros comptabilisé en report à nouveau débiteur.

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 31/08/2018	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2017	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2016
Dividendes éligibles à l'abattement	3 300 000 €	2 470 000 €	2 600 000 €
Dividendes non éligibles à l'abattement	- €	- €	- €

Certifié conforme,  
Frédéric MAUREL,  
*Président de la Société*

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Maurel', is written over a horizontal line. To the left of the signature, there is a large, stylized handwritten letter 'F'.

## Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris  
48 rue Cardinet - 75017 Paris  
Tel. : 09 81 94 88 20

**MAZARS**

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

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros  
Siège social : 131 boulevard de la bataille de Stalingrad "Le Premium"  
69100 Villeurbanne  
R.C.S. Lyon 351 497 649

---

**Exercice clos le 31 août 2019**

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 août 2019**

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 2019, 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<sup>er</sup> septembre 2018 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 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 « Stocks » 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 comptabilisation de ces éléments et nous avons vérifié que la note de l'annexe aux comptes fournit une information appropriée.

#### **IV - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés**

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 établi par le Président du comité de direction et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président du comité de direction.

#### **VI - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 30 janvier 2020

**Emerson Audit**



**Patricia DURET**  
Commissaire aux comptes inscrit  
Membre de la compagnie de Paris



**Gabriel de VILLEPIN**  
Commissaire aux comptes inscrit  
Membre de la compagnie de Paris

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2019	Net 31/08/2018
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	19 803	19 803		
Fonds commercial (1)	5 449 562		5 449 562	4 863 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 449 379	2 388 373	61 005	165 827
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	5 421 537		5 421 537	5 844 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	483 269		483 269	451 673
Autres immobilisations financières	2 049		2 049	2 049
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>13 825 598</b>	<b>2 408 177</b>	<b>11 417 422</b>	<b>11 327 422</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 426 374		2 426 374	2 057 970
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				<b>49 211</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	9 347 649	653 891	8 693 758	12 679 439
Autres créances	588 282		588 282	1 126 610
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	136 842		136 842	98 232
Charges constatées d'avance (3)	398 919		398 919	577 163
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>12 898 067</b>	<b>653 891</b>	<b>12 244 175</b>	<b>16 588 625</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>26 723 665</b>	<b>3 062 068</b>	<b>23 661 597</b>	<b>27 916 048</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			7 585	8 258
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2019	31/08/2018
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	5 986 008	5 986 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	61 811	61 811
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	598 601	598 601
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	966	966
Autres réserves	551 726	404 171
Report à nouveau	-2 500 000	-3 300 000
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>2 944 154</b>	<b>3 447 555</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>7 643 266</b>	<b>7 199 111</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	150 000	100 000
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>150 000</b>	<b>100 000</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	209 373	195 601
Emprunts et dettes financières diverses (3)	6 407 421	5 727 379
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	27 955	432 076
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 677 168	6 149 394
Dettes fiscales et sociales	6 546 020	8 112 436
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	394	51
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>15 868 332</b>	<b>20 616 937</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 661 597</b>	<b>27 916 048</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 840 377	20 184 861
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	209 373	28 356
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	31/08/2019	31/08/2018
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	32 222 862	30 544 872
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>32 222 862</b>	<b>30 544 872</b>
<b>Dont à l'exportation</b>	<b>1 120 427</b>	<b>1 281 471</b>
Production stockée	368 404	98 656
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	520 396	277 015
Autres produits	2 318	2 967
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>33 113 979</b>	<b>30 923 509</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	10 841 633	10 469 421
Impôts, taxes et versements assimilés	750 166	642 789
Salaires et traitements	12 993 495	11 230 953
Charges sociales	5 196 889	4 776 379
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	107 767	117 630
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	175 615	319 634
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	150 000	100 000
Autres charges	171 409	53 638
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>30 386 973</b>	<b>27 710 444</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>2 727 006</b>	<b>3 213 065</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	1 161 823	1 379 128
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 090	14 939
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	230 000	
Différences positives de change	6 270	2 479
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>1 399 183</b>	<b>1 396 546</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	67 389	48 722
Différences négatives de change	7 408	5 354
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>74 797</b>	<b>54 077</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 324 386</b>	<b>1 342 469</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>4 051 392</b>	<b>4 555 535</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2019	31/08/2018
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1	259
Sur opérations en capital	6 687	46 464
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		669
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>6 688</b>	<b>47 393</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	922	2 231
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>922</b>	<b>2 231</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>5 766</b>	<b>45 161</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	400 319	467 195
Impôts sur les bénéfices (X)	712 685	685 946
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>34 519 851</b>	<b>32 367 448</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>31 575 697</b>	<b>28 919 893</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>2 944 154</b>	<b>3 447 555</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	1 161 823	14 939
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	66 448	46 146

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 23 661 597 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 944 154 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/10/2019.

### Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2019 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

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

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

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

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

### Fonds commercial

---

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

---

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

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

### Stocks

---

Travaux en cours :

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

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

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

### Créances

---

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

### Provisions

---

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

### 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

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

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 -23 270 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 2018 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'administration fiscale a accordé le dégrèvement de la contribution additionnelle de 3 % sur les dividendes concernant l'années 2016. Le remboursement de cette contribution a été comptabilisé au crédit du compte 695 000 "Contribution additionnelle" pour la somme de 78 000 €. Ce remboursement a donné lieu au paiement d'intérêts moratoire par l'administration fiscale pour un montant de 6 687 euros.

L'associé unique de la SARL Mazars Metz a décidé le 05 février 2019 de procéder à la dissolution sans liquidation de la société. La résiliation définitive de la Transmission Universelle de patrimoine a eu lieu le 24/04/2019, avec un effet rétro-actif fiscal au 01/09/2018.

## 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	586 225		5 449 562
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	37 389		17 586	19 803
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 900 726</b>	<b>586 225</b>	<b>17 586</b>	<b>5 469 365</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	1 860 947		112 239	1 748 708
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	709 472	2 945	11 747	700 671
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 570 420</b>	<b>2 945</b>	<b>123 986</b>	<b>2 449 379</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 074 537		653 000	5 421 537
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	453 722	39 855	8 259	485 318
<b>Immobilisations financières</b>	<b>6 528 258</b>	<b>39 855</b>	<b>661 259</b>	<b>5 906 855</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>13 999 404</b>	<b>629 025</b>	<b>802 831</b>	<b>13 825 598</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	586 225	2 945	39 855	629 025
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>586 225</b>	<b>2 945</b>	<b>39 855</b>	<b>629 025</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	17 586	123 986	661 259	802 831
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>17 586</b>	<b>123 986</b>	<b>661 259</b>	<b>802 831</b>

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2019
Éléments achetés	3 601 208
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
<b>Total</b>	<b>5 449 562</b>

## 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	2 282 927	100,00	449 688
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69100 VILLEURBANNE	10 000	69 930	100,00	60 930
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISSET	256 114	620 054	100,00	361 916
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69100 VILLEURBANNE	1 143 000	1 310 597	100,00	100 067
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	525 280	100,00	457 271
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	5 421 537	5 421 537	1 035 959		1 161 823
- 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		17 587	19 803
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>37 389</b>		<b>17 587</b>	<b>19 803</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	1 717 815	92 588	112 239	1 698 164
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	686 777	15 179	11 747	690 210
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 404 592</b>	<b>107 767</b>	<b>123 986</b>	<b>2 388 373</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 441 982</b>	<b>107 767</b>	<b>141 573</b>	<b>2 408 177</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 820 169 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
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Prêts	483 269	7 585	475 684
Autres	2 049		2 049
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	9 347 649	9 347 649	
Autres	588 282	588 282	
Charges constatées d'avance	398 919	398 919	
<b>Total</b>	<b>10 820 169</b>	<b>10 342 436</b>	<b>477 733</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	39 855		
Prêts récupérés en cours d'exercice	8 258		

## Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	91 716
Clients fae groupe	415 248
Etat autres produits a recevoir	132 878
<b>Total</b>	<b>639 842</b>

## 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	897 216	175 615	418 939	653 891
<b>Total</b>	<b>1 127 216</b>	<b>175 615</b>	<b>648 939</b>	<b>653 891</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		175 615	418 939	
Financières			230 000	
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	100 000		100 000		
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		150 000			150 000
<b>Total</b>	<b>100 000</b>	<b>150 000</b>	<b>100 000</b>		<b>150 000</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		150 000	100 000		
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 840 377 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	209 373	209 373		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	6 407 421	6 407 421		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 677 168	2 677 168		
Dettes fiscales et sociales	6 546 020	6 546 020		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	394	394		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>15 840 377</b>	<b>15 840 377</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	167 245			
(**) Dont envers Groupe et associés	6 407 421			

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	662 540
Fournisseurs fnp intra groupe	65 300
Dettes provis. pr congés à payer	515 676
Primes de bilan cap	1 938 383
Dettes prov.s/rémun.variables	563 876
Charges sociales s/congés à payer	231 643
Charges sociales sur primes sur rem	242 466
Charges sociales s/interesst	65 567
Formation professionnelle	119 419
Contribution economique territorial	193 622
Taxe sur les véhicules de tourisme	24 964
Organic à payer	18 041
<b>Total</b>	<b>4 641 498</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	398 919		
<b>Total</b>	<b>398 919</b>		

## 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	27 272 347	1 100 786	28 373 133
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 830 088	19 641	3 849 728
<b>TOTAL</b>	<b>31 102 435</b>	<b>1 120 427</b>	<b>32 222 862</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Résultat financier

	31/08/2019	31/08/2018
Produits financiers de participation	1 161 823	1 379 128
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 090	14 939
Reprises sur provisions et transferts de charge	230 000	
Différences positives de change	6 270	2 479
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>1 399 183</b>	<b>1 396 546</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	67 389	48 722
Différences négatives de change	7 408	5 354
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>74 797</b>	<b>54 077</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>1 324 386</b>	<b>1 342 469</b>

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES :

Montant compris dans les charges financières : 66 448 euros.

Montant compris dans les produits financiers : 1 161 823 euros.

## Notes sur le compte de résultat

## Résultat et impôts sur les bénéfices

## Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	4 051 392	578 324	3 473 068
+ Résultat exceptionnel	5 766	922	4 844
- Participations des salariés	400 319	133 439	266 880
<b>Résultat comptable</b>	<b>3 656 839</b>	<b>712 685</b>	<b>2 944 154</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (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 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 119 749 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
<b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
<b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>	
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	427 676
Liés à d'autres éléments	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>427 676</b>
<b>C. Déficit reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>119 749</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

## Autres informations

### 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 : 228 574 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 : 0.50%
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

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

## Autres informations

### 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, .