

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2022

Compte de résultat

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société



MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat

	31/08/2022	31/08/2021
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	35 186 055	31 312 560
Chiffre d'affaires net	35 186 055	31 312 560
Dont à l'exportation	1 070 352	735 577
Production stockée	-57 008	256 595
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	962 192	1 012 346
Autres produits	1 719	1 115
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	36 092 958	32 582 616
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)	11 864 345	10 012 777
Impôts, taxes et versements assimilés	490 132	540 603
Salaires et traitements	12 969 229	12 858 075
Charges sociales	5 018 798	4 913 588
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	273 299	43 603
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	421 597	187 872
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	460 000	455 562
Autres charges	86 802	280 207
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	31 584 201	29 292 287
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 508 758	3 290 329
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		86 248
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 466 343	1 439 762
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	9 811	12 283
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	2 457	3 135
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 478 611	1 455 180
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	55 601	48 410
Différences négatives de change	9 127	2 067
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	64 728	50 477
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 413 883	1 404 703
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 922 641	4 781 280

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat (suite)

	31/08/2022	31/08/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	190	500
Sur opérations en capital	2 166	12 369
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	2 356	12 869
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	7 279	73
Sur opérations en capital		9 585
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	7 279	9 658
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-4 923	3 211
Participation des salariés aux résultats (IX)	631 100	609 317
Impôts sur les bénéfices (X)	1 068 633	949 357
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	37 573 926	34 136 913
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	33 355 941	30 911 096
BENEFICE OU PERTE	4 217 985	3 225 817
(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	1 466 343	1 439 762
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	32 802	44 456

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2022

Bilan Actif - Passif

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société



MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2022	Net 31/08/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	19 992	3 850	16 142	
Fonds commercial (1)	5 820 962		5 820 962	5 449 562
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 619 955	314 690	2 305 265	1 958 630
Immobilisations corporelles en cours	62 693		62 693	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	6 600 328		6 600 328	5 421 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	607 338		607 338	567 909
Autres immobilisations financières	269 649		269 649	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	16 000 916	318 541	15 682 375	13 399 686
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 390 355		2 390 355	2 447 363
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	36 095		36 095	80 684
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	9 133 581	621 178	8 512 404	7 483 228
Autres créances	1 828 127		1 828 127	1 885 659
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	126 342		126 342	126 535
Charges constatées d'avance (3)	124 772		124 772	145 404
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 639 271	621 178	13 018 094	12 168 872
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	29 640 187	939 718	28 700 469	25 568 558
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				10 647
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Passif

	31/08/2022	31/08/2021
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	551 726	551 726
Report à nouveau	-2 300 000	-2 200 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 217 985	3 225 817
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 117 096	8 224 928
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	502 562	495 562
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	502 562	495 562
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 417 224	1 447 213
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 300 864	3 448 390
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 590	254 332
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 183 655	3 693 463
Dettes fiscales et sociales	7 847 152	7 859 094
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	75 232	144 450
Autres dettes	249 094	1 125
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	19 080 811	16 848 068
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	28 700 469	25 568 558
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 861 359	1 099 517
(1) Dont à moins d'un an (a)	16 211 862	15 494 218
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	10 375	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

**AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022****TEXTE DE LA RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE
PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 15 FEVRIER 2023**

L'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice clos, soit un bénéfice d'un montant de 4 217 984,65 €, comme suit :

Détermination du résultat distribuable :

- résultat de l'exercice 4 217 984,65 €

Affectation du résultat distribuable :

- distribution de dividendes prélevés sur le résultat de l'exercice clos..... 4 217 984,65 €
par action : 12,68 €

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision du Président du Comité de Direction du 30 juin 2022, il a déjà été distribué sur ce résultat un acompte de 2 300 000 € comptabilisé en report à nouveau débiteur soit un solde restant à distribuer de 1 917 984,65 €.

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 31/08/2021	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2020	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2019
Dividendes éligibles à l'abattement	3 225 817 €	2 296 120 €	2 944 154 €
Dividendes non éligibles à l'abattement	- €	- €	- €

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:

3CD8E8C8ED66439...

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 AOÛT 2022**

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:
 Alain Chavance
3CD8E8C8ED66439...

Emerson ▶

audit & conseil

Emerson Audit

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

MAZARS

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

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros
109 rue Tête d'Or
69006 Lyon
351 497 649 R.C.S. Lyon

Exercice clos le 31 août 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de la Société MAZARS,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

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

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

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 3 février 2023

Emerson Audit



Patricia DURET

Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris



Gabriel de VILLEPIN

Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2022	Net 31/08/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	19 992	3 850	16 142	
Fonds commercial (1)	5 820 962		5 820 962	5 449 562
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 619 955	314 690	2 305 265	1 958 630
Immobilisations corporelles en cours	62 693		62 693	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	6 600 328		6 600 328	5 421 537
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	607 338		607 338	567 909
Autres immobilisations financières	269 649		269 649	2 049
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	16 000 916	318 541	15 682 375	13 399 686
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 390 355		2 390 355	2 447 363
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	36 095		36 095	80 684
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	9 133 581	621 178	8 512 404	7 483 228
Autres créances	1 828 127		1 828 127	1 885 659
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	126 342		126 342	126 535
Charges constatées d'avance (3)	124 772		124 772	145 404
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 639 271	621 178	13 018 094	12 168 872
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	29 640 187	939 718	28 700 469	25 568 558
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				10 647
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Passif

	31/08/2022	31/08/2021
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	551 726	551 726
Report à nouveau	-2 300 000	-2 200 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 217 985	3 225 817
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 117 096	8 224 928
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	502 562	495 562
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	502 562	495 562
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 417 224	1 447 213
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 300 864	3 448 390
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 590	254 332
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 183 655	3 693 463
Dettes fiscales et sociales	7 847 152	7 859 094
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	75 232	144 450
Autres dettes	249 094	1 125
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	19 080 811	16 848 068
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	28 700 469	25 568 558
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 861 359	1 099 517
(1) Dont à moins d'un an (a)	16 211 862	15 494 218
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	10 375	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat

	31/08/2022	31/08/2021
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	35 186 055	31 312 560
Chiffre d'affaires net	35 186 055	31 312 560
Dont à l'exportation	1 070 352	735 577
Production stockée	-57 008	256 595
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	962 192	1 012 346
Autres produits	1 719	1 115
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	36 092 958	32 582 616
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)	11 864 345	10 012 777
Impôts, taxes et versements assimilés	490 132	540 603
Salaires et traitements	12 969 229	12 858 075
Charges sociales	5 018 798	4 913 588
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	273 299	43 603
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	421 597	187 872
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	460 000	455 562
Autres charges	86 802	280 207
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	31 584 201	29 292 287
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 508 758	3 290 329
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		86 248
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 466 343	1 439 762
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	9 811	12 283
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	2 457	3 135
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 478 611	1 455 180
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	55 601	48 410
Différences négatives de change	9 127	2 067
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	64 728	50 477
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 413 883	1 404 703
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 922 641	4 781 280

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat (suite)

	31/08/2022	31/08/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	190	500
Sur opérations en capital	2 166	12 369
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	2 356	12 869
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	7 279	73
Sur opérations en capital		9 585
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	7 279	9 658
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-4 923	3 211
Participation des salariés aux résultats (IX)	631 100	609 317
Impôts sur les bénéfices (X)	1 068 633	949 357
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	37 573 926	34 136 913
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	33 355 941	30 911 096
BENEFICE OU PERTE	4 217 985	3 225 817
(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	1 466 343	1 439 762
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	32 802	44 456

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 28 700 469 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 217 985 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2022.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2022 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

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

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

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

Contrat de Centralisation de trésorerie :

La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.

Au 31 août 2022, ce solde s'élève à 1 080 932.61 euros et est donc inclus dans le poste « Autres Créances ».

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 7 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Fonds commercial

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

Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

Stocks

Travaux en cours :

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

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

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

Créances

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

Provisions

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

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La société Mazars SAS (siren 351 497 649) a acquis le 15 septembre 2021 l'intégralité des parts de la société Galet-Oldra situé à Annecy (siren 428 288 484) pour un montant de 1 179 k€.

La société a été renommée Mazars Galet-Oldra et ces effectifs partagent depuis le 1^{er} juin 2022 les locaux de l'établissement de Mazars Annecy situé 7 avenue du Pré Félin, Annecy-le-Vieux 74940 Annecy.

La société Mazars SAS (siren 351 497 649) a acquis le 27 septembre 2021, la clientèle de commissariat aux comptes du cabinet Henri Roche situé à Lyon pour un montant de 371 K€.

.

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	5 449 562	371 400		5 820 962
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 803	19 992	19 803	19 992
Immobilisations incorporelles	5 469 365	391 392	19 803	5 840 954
- 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	1 778 810	446 513	309 917	1 915 405
- Matériel de transport		41 637		41 637
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	577 250	127 933	42 270	662 913
- Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés				
- Immobilisations corporelles en cours		62 693		62 693
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 356 060	678 775	352 187	2 682 648
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 421 537	1 178 791		6 600 328
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	569 958	307 028		876 987
Immobilisations financières	5 991 494	1 485 819		7 477 314
ACTIF IMMOBILISE	13 816 919	2 555 986	371 990	16 000 916

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	391 392	678 775	1 485 819	2 555 986
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	391 392	678 775	1 485 819	2 555 986
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	19 803	352 187		371 990
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	19 803	352 187		371 990

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2022
Éléments achetés	3 972 608
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	5 820 962

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	2 118 076	100,00	266 618
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69006 LYON 6	10 000	177 630	100,00	107 700
SAS MAZARS GALET-OLDRA 74940 ANNECY LE VIEUX	452 240	1 161 508	100,00	-32 996
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISSET	256 114	619 027	100,00	370 889
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69006 LYON 06	1 143 000	1 298 950	100,00	74 442
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	429 049	100,00	361 039
- 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 %)	6 600 328	6 600 328			1 466 343
- 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	19 803	3 850	19 803	3 850
Immobilisations incorporelles	19 803	3 850	19 803	3 850
- 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	327 947	188 696	309 917	206 726
- Matériel de transport		4 435		4 435
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	69 482	76 317	42 270	103 529
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	397 429	269 448	352 187	314 690
ACTIF IMMOBILISE	417 232	273 299	371 990	318 541

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 11 963 466 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 :	876 987		876 987
Prêts	607 338		607 338
Autres	269 649		269 649
Créances de l'actif circulant :	11 086 480	11 086 480	
Créances Clients et Comptes rattachés	9 133 581	9 133 581	
Autres	1 828 127	1 828 127	
Charges constatées d'avance	124 772	124 772	
Total	11 963 466	11 086 480	876 987
Prêts accordés en cours d'exercice	50 076		
Prêts récupérés en cours d'exercice	10 647		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae groupe	1 646 425
Autres organismes sociaux produits	81 202
Total	1 727 627

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				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	524 842	421 597	325 261	621 178
Total	524 842	421 597	325 261	621 178
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		421 597	325 261	
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	250 000	300 000	140 000		410 000
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	245 562	160 000	313 000		92 562
Total	495 562	460 000	453 000		502 562
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		460 000	453 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 19 073 221 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	10 375	10 375		
- à plus de 1 an à l'origine	3 406 849	545 490	2 237 912	623 447
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 300 864	3 300 864		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 183 655	4 183 655		
Dettes fiscales et sociales	7 847 152	7 847 152		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	75 232	75 232		
Autres dettes (**)	249 094	249 094		
Produits constatés d'avance				
Total	19 073 221	16 211 862	2 237 912	623 447
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	-1 959 636			
(**) Dont envers Groupe et associés	3 300 864			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	1 196 336
Fournisseurs fnp intra groupe	289 579
Dettes provis. pr congés à payer	541 217
Primes de bilan cap	1 900 905
Dettes prov.s/rémun.variables	1 060 095
Charges sociales s/congés à payer	243 548
Charges sociales sur primes sur rem	481 907
Charges sociales s/interesst	126 935
Formation professionnelle	4 630
Effort construction	50 889
Contribution economique territorial	130 414
Taxe sur les véhicules de tourisme	13 865
Organic à payer	23 474
Total	6 063 795

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	124 772		
Total	124 772		

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	30 716 215	1 066 450	31 782 665
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 399 488	3 902	3 403 390
TOTAL	34 115 703	1 070 352	35 186 055

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2022	31/08/2021
Produits financiers de participation	1 466 343	1 439 762
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 811	12 283
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	2 457	3 135
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 478 611	1 455 180
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	55 601	48 410
Différences négatives de change	9 127	2 067
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	64 728	50 477
Résultat financier	1 413 883	1 404 703

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	5 922 641	1 068 633	4 854 008
+ Résultat exceptionnel	-4 923		-4 923
- Participations des salariés	631 100		631 100
Résultat comptable	5 286 618	1 068 633	4 217 985
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25% fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 7 645 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	
C3S	25 040
PARTICIPATION	631 100
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	656 140
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	
Liés à d'autres éléments	
C3S	16 244
PARTICIPATION	609 317
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	625 561
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	7 645
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

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 : 181 221 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 : 2.40%
- Taux d'actualisation : 3 %
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

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

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2022

Annexe

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 28 700 469 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 217 985 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2022.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2022 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

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

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

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

Contrat de Centralisation de trésorerie :

La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.

Au 31 août 2022, ce solde s'élève à 1 080 932.61 euros et est donc inclus dans le poste « Autres Créances ».

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 7 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Fonds commercial

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

Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

Stocks

Travaux en cours :

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

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

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

Créances

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

Provisions

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

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La société Mazars SAS (siren 351 497 649) a acquis le 15 septembre 2021 l'intégralité des parts de la société Galet-Oldra situé à Annecy (siren 428 288 484) pour un montant de 1 179 k€.

La société a été renommée Mazars Galet-Oldra et ces effectifs partagent depuis le 1^{er} juin 2022 les locaux de l'établissement de Mazars Annecy situé 7 avenue du Pré Félin, Annecy-le-Vieux 74940 Annecy.

La société Mazars SAS (siren 351 497 649) a acquis le 27 septembre 2021, la clientèle de commissariat aux comptes du cabinet Henri Roche situé à Lyon pour un montant de 371 K€.

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	5 449 562	371 400		5 820 962
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 803	19 992	19 803	19 992
Immobilisations incorporelles	5 469 365	391 392	19 803	5 840 954
- 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	1 778 810	446 513	309 917	1 915 405
- Matériel de transport		41 637		41 637
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	577 250	127 933	42 270	662 913
- Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés				
- Immobilisations corporelles en cours		62 693		62 693
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 356 060	678 775	352 187	2 682 648
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 421 537	1 178 791		6 600 328
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	569 958	307 028		876 987
Immobilisations financières	5 991 494	1 485 819		7 477 314
ACTIF IMMOBILISE	13 816 919	2 555 986	371 990	16 000 916

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	391 392	678 775	1 485 819	2 555 986
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	391 392	678 775	1 485 819	2 555 986
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	19 803	352 187		371 990
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	19 803	352 187		371 990

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2022
Éléments achetés	3 972 608
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	5 820 962

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	2 118 076	100,00	266 618
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69006 LYON 6	10 000	177 630	100,00	107 700
SAS MAZARS GALET-OLDRA 74940 ANNECY LE VIEUX	452 240	1 161 508	100,00	-32 996
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	619 027	100,00	370 889
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69006 LYON 06	1 143 000	1 298 950	100,00	74 442
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	429 049	100,00	361 039
- 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 %)	6 600 328	6 600 328			1 466 343
- 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	19 803	3 850	19 803	3 850
Immobilisations incorporelles	19 803	3 850	19 803	3 850
- 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	327 947	188 696	309 917	206 726
- Matériel de transport		4 435		4 435
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	69 482	76 317	42 270	103 529
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	397 429	269 448	352 187	314 690
ACTIF IMMOBILISE	417 232	273 299	371 990	318 541

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 11 963 466 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 :	876 987		876 987
Prêts	607 338		607 338
Autres	269 649		269 649
Créances de l'actif circulant :	11 086 480	11 086 480	
Créances Clients et Comptes rattachés	9 133 581	9 133 581	
Autres	1 828 127	1 828 127	
Charges constatées d'avance	124 772	124 772	
Total	11 963 466	11 086 480	876 987
Prêts accordés en cours d'exercice	50 076		
Prêts récupérés en cours d'exercice	10 647		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae groupe	1 646 425
Autres organismes sociaux produits	81 202
Total	1 727 627

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				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	524 842	421 597	325 261	621 178
Total	524 842	421 597	325 261	621 178
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		421 597	325 261	
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	250 000	300 000	140 000		410 000
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	245 562	160 000	313 000		92 562
Total	495 562	460 000	453 000		502 562
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		460 000	453 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 19 073 221 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	10 375	10 375		
- à plus de 1 an à l'origine	3 406 849	545 490	2 237 912	623 447
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 300 864	3 300 864		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 183 655	4 183 655		
Dettes fiscales et sociales	7 847 152	7 847 152		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	75 232	75 232		
Autres dettes (**)	249 094	249 094		
Produits constatés d'avance				
Total	19 073 221	16 211 862	2 237 912	623 447
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	-1 959 636			
(**) Dont envers Groupe et associés	3 300 864			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	1 196 336
Fournisseurs fnp intra groupe	289 579
Dettes provis. pr congés à payer	541 217
Primes de bilan cap	1 900 905
Dettes prov.s/rémun.variables	1 060 095
Charges sociales s/congés à payer	243 548
Charges sociales sur primes sur rem	481 907
Charges sociales s/interesst	126 935
Formation professionnelle	4 630
Effort construction	50 889
Contribution economique territorial	130 414
Taxe sur les véhicules de tourisme	13 865
Organic à payer	23 474
Total	6 063 795

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	124 772		
Total	124 772		

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	30 716 215	1 066 450	31 782 665
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 399 488	3 902	3 403 390
TOTAL	34 115 703	1 070 352	35 186 055

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2022	31/08/2021
Produits financiers de participation	1 466 343	1 439 762
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 811	12 283
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	2 457	3 135
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 478 611	1 455 180
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	55 601	48 410
Différences négatives de change	9 127	2 067
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	64 728	50 477
Résultat financier	1 413 883	1 404 703

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	5 922 641	1 068 633	4 854 008
+ Résultat exceptionnel	-4 923		-4 923
- Participations des salariés	631 100		631 100
Résultat comptable	5 286 618	1 068 633	4 217 985
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25% fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 7 645 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	
C3S	25 040
PARTICIPATION	631 100
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	656 140
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	
Liés à d'autres éléments	
C3S	16 244
PARTICIPATION	609 317
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	625 561
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	7 645
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

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 : 181 221 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 : 2.40%
- Taux d'actualisation : 3 %
- 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.