

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 2023

Compte de résultat

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:
 Alain Chavance
3CD8E8C8ED66439...

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat

	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	41 197 777	35 186 055
Chiffre d'affaires net	41 197 777	35 186 055
Dont à l'exportation	2 498 007	1 070 352
Production stockée	-1 103 627	-57 008
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	890 071	962 192
Autres produits	1 509	1 719
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	40 985 729	36 092 958
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)	13 766 414	11 864 345
Impôts, taxes et versements assimilés	450 933	490 132
Salaires et traitements	14 909 404	12 969 229
Charges sociales	5 721 100	5 018 798
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	327 755	273 299
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	432 341	421 597
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	590 000	460 000
Autres charges	116 886	86 802
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	36 314 833	31 584 201
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 670 897	4 508 758
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	776 348	1 466 343
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	55 981	9 811
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	3 866	2 457
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	836 195	1 478 611
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	170 421	55 601
Différences négatives de change	3 762	9 127
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	174 183	64 728
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	662 013	1 413 883
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 332 909	5 922 641

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	44 751	190
Sur opérations en capital		2 166
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	44 751	2 356
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	7 418	7 279
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	7 418	7 279
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	37 333	-4 923
Participation des salariés aux résultats (IX)	653 661	631 100
Impôts sur les bénéfices (X)	1 028 919	1 068 633
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	41 866 676	37 573 926
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	38 179 013	33 355 941
BENEFICE OU PERTE	3 687 662	4 217 985
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	-44 751	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	7 300	
(3) Dont produits concernant les entités liées	832 287	1 466 343
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	136 550	32 802

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 2023

Bilan Actif - Passif

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:
 *Alain Chavance*
3CD8E8C8ED66439...

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2023	Net 31/08/2022
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	10 514	9 478	16 142
Fonds commercial (1)	5 820 962		5 820 962	5 820 962
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 973 966	630 691	2 343 275	2 305 265
Immobilisations corporelles en cours				62 693
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	6 600 328		6 600 328	6 600 328
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	642 549		642 549	607 338
Autres immobilisations financières	285 502		285 502	269 649
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	16 343 298	641 205	15 702 093	15 682 375
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 286 727		1 286 727	2 390 355
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	82 696		82 696	36 095
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	9 395 733	571 170	8 824 563	8 512 404
Autres créances	2 598 578	40 800	2 557 778	1 828 127
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	178 590		178 590	126 342
Charges constatées d'avance (3)	251 454		251 454	124 772
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 793 779	611 970	13 181 809	13 018 094
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	30 137 077	1 253 176	28 883 902	28 700 469
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			13 812	
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
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	-2 400 000	-2 300 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	3 687 662	4 217 985
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 486 774	9 117 096
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	782 562	502 562
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	782 562	502 562
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 861 359	3 417 224
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 948 829	3 300 864
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	193 275	7 590
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 398 466	4 183 655
Dettes fiscales et sociales	9 098 257	7 847 152
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 714	75 232
Autres dettes	111 665	249 094
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	19 614 566	19 080 811
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	28 883 902	28 700 469
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 310 330	2 861 359
(1) Dont à moins d'un an (a)	17 110 961	16 211 862
(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

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2023

Annexe

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:

3CD8E8C8ED66439...

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 28 883 902 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 687 662 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2023.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2023 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 2023, ce solde s'élève à 2 000 568.57 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.

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	5 820 962			5 820 962
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 992			19 992
Immobilisations incorporelles	5 840 954			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	1 915 405	202 428		2 135 833
- Matériel de transport	41 637	33 749		75 386
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	662 913	104 925	5 091	762 748
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	62 693		62 692	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 682 648	341 102	67 783	2 973 966
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 600 328			6 600 328
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	876 987	65 430	14 366	928 051
Immobilisations financières	7 477 314	65 430	14 366	7 528 379
ACTIF IMMOBILISE	16 000 916	406 532	82 149	16 343 298

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		341 102	65 430	406 532
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		341 102	65 430	406 532
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		67 783	14 366	82 149
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		67 783	14 366	82 149

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2023
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	2 157 407	100,00	305 331
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69006 LYON 6	10 000	322 714	100,00	252 784
SAS MAZARS GALET-OLDRA 74940 ANNECY LE VIEUX	452 240	1 316 582	100,00	155 074
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	732 418	100,00	334 280
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69006 LYON 06	1 143 000	1 364 795	100,00	136 564
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	623 469	100,00	355 459
- 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			776 348
- 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	3 850	6 664		10 514
Immobilisations incorporelles	3 850	6 664		10 514
- 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	206 726	217 411		424 137
- Matériel de transport	4 435	19 424		23 860
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	103 529	84 256	5 091	182 694
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	314 690	321 091	5 091	630 691
ACTIF IMMOBILISE	318 541	327 755	5 091	641 205

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 13 173 816 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 :	928 051	13 812	914 239
Prêts	642 549	13 812	628 737
Autres	285 502		285 502
Créances de l'actif circulant :	12 245 765	12 245 765	
Créances Clients et Comptes rattachés	9 395 733	9 395 733	
Autres	2 598 578	2 598 578	
Charges constatées d'avance	251 454	251 454	
Total	13 173 816	12 259 577	914 239
Prêts accordés en cours d'exercice	35 211		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	112 806
Clients fae groupe	2 938 769
Autres organismes sociaux produits	81 202
Total	3 132 777

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	621 178	432 341	441 549	611 970
Total	621 178	432 341	441 549	611 970
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		432 341	441 549	
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	410 000	380 000	260 000		530 000
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	92 562	210 000	50 000		252 562
Total	502 562	590 000	310 000		782 562
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		590 000	310 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 19 421 291 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	2 861 359	551 029	2 104 432	205 898
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 948 829	3 948 829		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 398 466	3 398 466		
Dettes fiscales et sociales	9 098 257	9 098 257		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 714	2 714		
Autres dettes (**)	111 665	111 665		
Produits constatés d'avance				
Total	19 421 291	17 110 961	2 104 432	205 898
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	545 490			
(**) Dont envers Groupe et associés	3 948 829			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	2 148 326
Fournisseurs fnp intra groupe	336 342
Dettes provis. pr congés à payer	581 925
Primes de bilan cap	2 102 482
Dettes prov.s/rémun.variables	1 554 535
Charges sociales s/congés à payer	256 047
Charges sociales sur primes sur rem	709 046
Charges sociales s/interesst	132 529
Taxe d apprentissage	7 234
Contribution economique territorial	98 811
Taxe sur les véhicules de tourisme	11 259
Organic à payer	35 140
Clients - rrr à accorder	22 936
Total	7 996 612

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	251 454		
Total	251 454		

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	34 642 150	2 498 007	37 140 157
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	4 057 620		4 057 620
TOTAL	38 699 770	2 498 007	41 197 777

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2023	31/08/2022
Produits financiers de participation	776 348	1 466 343
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	55 981	9 811
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	3 866	2 457
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	836 195	1 478 611
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	170 421	55 601
Différences négatives de change	3 762	9 127
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	174 183	64 728
Résultat financier	662 013	1 413 883

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	5 332 909	1 028 919	4 303 990
+ Résultat exceptionnel	37 333		37 333
- Participations des salariés	653 661		653 661
Résultat comptable	4 716 581	1 028 919	3 687 662
(*) 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 9 220 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	39 358
Participation	653 660
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	693 018
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	25 040
Participation	631 100
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	656 140
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	9 220
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 : 191 000 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
- Taux d'actualisation : 3.80 %
- 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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 AOÛT 2023**

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:
 Alain Chavance
3CD8E8C8ED66439...



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
Siège social : 109 rue de Tête d'Or
69451 LYON CEDEX 06
351 497 649 R.C.S. LYON

Exercice clos le 31 août 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

À l'assemblée générale de la société MAZARS

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MAZARS relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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 2022 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.

Les titres de participations, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2023 s'établit à 6 600 328 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Titres de participations et autres titres immobilisés ». Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité.

Le fonds commercial, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2023 s'établit à 5 820 962 euros, est évalué à son coût d'acquisition et est déprécié selon les modalités décrites dans la note « Fonds commercial ». Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent la valeur vénale ou valeur d'usage.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Fait à Paris, le 12 janvier 2024

Emerson Audit



Patricia DURET

Commissaire aux comptes inscrite
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 31/08/2023	Net 31/08/2022
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	10 514	9 478	16 142
Fonds commercial (1)	5 820 962		5 820 962	5 820 962
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 973 966	630 691	2 343 275	2 305 265
Immobilisations corporelles en cours				62 693
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	6 600 328		6 600 328	6 600 328
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	642 549		642 549	607 338
Autres immobilisations financières	285 502		285 502	269 649
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	16 343 298	641 205	15 702 093	15 682 375
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 286 727		1 286 727	2 390 355
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	82 696		82 696	36 095
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	9 395 733	571 170	8 824 563	8 512 404
Autres créances	2 598 578	40 800	2 557 778	1 828 127
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	178 590		178 590	126 342
Charges constatées d'avance (3)	251 454		251 454	124 772
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 793 779	611 970	13 181 809	13 018 094
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	30 137 077	1 253 176	28 883 902	28 700 469
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			13 812	
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

MAZARS

Etats de synthèse

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
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	-2 400 000	-2 300 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	3 687 662	4 217 985
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 486 774	9 117 096
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	782 562	502 562
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	782 562	502 562
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 861 359	3 417 224
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 948 829	3 300 864
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	193 275	7 590
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 398 466	4 183 655
Dettes fiscales et sociales	9 098 257	7 847 152
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 714	75 232
Autres dettes	111 665	249 094
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	19 614 566	19 080 811
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	28 883 902	28 700 469
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 310 330	2 861 359
(1) Dont à moins d'un an (a)	17 110 961	16 211 862
(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

	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	41 197 777	35 186 055
Chiffre d'affaires net	41 197 777	35 186 055
Dont à l'exportation	2 498 007	1 070 352
Production stockée	-1 103 627	-57 008
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	890 071	962 192
Autres produits	1 509	1 719
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	40 985 729	36 092 958
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)	13 766 414	11 864 345
Impôts, taxes et versements assimilés	450 933	490 132
Salaires et traitements	14 909 404	12 969 229
Charges sociales	5 721 100	5 018 798
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	327 755	273 299
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	432 341	421 597
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	590 000	460 000
Autres charges	116 886	86 802
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	36 314 833	31 584 201
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 670 897	4 508 758
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	776 348	1 466 343
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	55 981	9 811
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	3 866	2 457
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	836 195	1 478 611
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	170 421	55 601
Différences négatives de change	3 762	9 127
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	174 183	64 728
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	662 013	1 413 883
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 332 909	5 922 641

MAZARS

Etats de synthèse

Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	44 751	190
Sur opérations en capital		2 166
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	44 751	2 356
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	7 418	7 279
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	7 418	7 279
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	37 333	-4 923
Participation des salariés aux résultats (IX)	653 661	631 100
Impôts sur les bénéfices (X)	1 028 919	1 068 633
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	41 866 676	37 573 926
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	38 179 013	33 355 941
BENEFICE OU PERTE	3 687 662	4 217 985
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	-44 751	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	7 300	
(3) Dont produits concernant les entités liées	832 287	1 466 343
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	136 550	32 802

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 28 883 902 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 687 662 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2023.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2023 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 2023, ce solde s'élève à 2 000 568.57 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.

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	5 820 962			5 820 962
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 992			19 992
Immobilisations incorporelles	5 840 954			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	1 915 405	202 428		2 135 833
- Matériel de transport	41 637	33 749		75 386
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	662 913	104 925	5 091	762 748
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	62 693		62 692	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 682 648	341 102	67 783	2 973 966
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 600 328			6 600 328
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	876 987	65 430	14 366	928 051
Immobilisations financières	7 477 314	65 430	14 366	7 528 379
ACTIF IMMOBILISE	16 000 916	406 532	82 149	16 343 298

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		341 102	65 430	406 532
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		341 102	65 430	406 532
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		67 783	14 366	82 149
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		67 783	14 366	82 149

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2023
Éléments achetés	3 972 608
Éléments réévalués	1 848 353
Éléments reçus en apport	
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	2 157 407	100,00	305 331
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69006 LYON 6	10 000	322 714	100,00	252 784
SAS MAZARS GALET-OLDRA 74940 ANNECY LE VIEUX	452 240	1 316 582	100,00	155 074
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	732 418	100,00	334 280
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69006 LYON 06	1 143 000	1 364 795	100,00	136 564
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	623 469	100,00	355 459
- 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			776 348
- 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	3 850	6 664		10 514
Immobilisations incorporelles	3 850	6 664		10 514
- 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	206 726	217 411		424 137
- Matériel de transport	4 435	19 424		23 860
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	103 529	84 256	5 091	182 694
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	314 690	321 091	5 091	630 691
ACTIF IMMOBILISE	318 541	327 755	5 091	641 205

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 13 173 816 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 :	928 051	13 812	914 239
Prêts	642 549	13 812	628 737
Autres	285 502		285 502
Créances de l'actif circulant :	12 245 765	12 245 765	
Créances Clients et Comptes rattachés	9 395 733	9 395 733	
Autres	2 598 578	2 598 578	
Charges constatées d'avance	251 454	251 454	
Total	13 173 816	12 259 577	914 239
Prêts accordés en cours d'exercice	35 211		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	112 806
Clients fae groupe	2 938 769
Autres organismes sociaux produits	81 202
Total	3 132 777

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	621 178	432 341	441 549	611 970
Total	621 178	432 341	441 549	611 970
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		432 341	441 549	
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	410 000	380 000	260 000		530 000
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	92 562	210 000	50 000		252 562
Total	502 562	590 000	310 000		782 562
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		590 000	310 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 19 421 291 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	2 861 359	551 029	2 104 432	205 898
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 948 829	3 948 829		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 398 466	3 398 466		
Dettes fiscales et sociales	9 098 257	9 098 257		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 714	2 714		
Autres dettes (**)	111 665	111 665		
Produits constatés d'avance				
Total	19 421 291	17 110 961	2 104 432	205 898
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	545 490			
(**) Dont envers Groupe et associés	3 948 829			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	2 148 326
Fournisseurs fnp intra groupe	336 342
Dettes provis. pr congés à payer	581 925
Primes de bilan cap	2 102 482
Dettes prov.s/rémun.variables	1 554 535
Charges sociales s/congés à payer	256 047
Charges sociales sur primes sur rem	709 046
Charges sociales s/interesst	132 529
Taxe d apprentissage	7 234
Contribution economique territorial	98 811
Taxe sur les véhicules de tourisme	11 259
Organic à payer	35 140
Clients - rrr à accorder	22 936
Total	7 996 612

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	251 454		
Total	251 454		

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	34 642 150	2 498 007	37 140 157
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	4 057 620		4 057 620
TOTAL	38 699 770	2 498 007	41 197 777

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2023	31/08/2022
Produits financiers de participation	776 348	1 466 343
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	55 981	9 811
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	3 866	2 457
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	836 195	1 478 611
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	170 421	55 601
Différences négatives de change	3 762	9 127
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	174 183	64 728
Résultat financier	662 013	1 413 883

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	5 332 909	1 028 919	4 303 990
+ Résultat exceptionnel	37 333		37 333
- Participations des salariés	653 661		653 661
Résultat comptable	4 716 581	1 028 919	3 687 662
(*) 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 9 220 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	39 358
Participation	653 660
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	693 018
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	25 040
Participation	631 100
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	656 140
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	9 220
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 : 191 000 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
- Taux d'actualisation : 3.80 %
- 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

**AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

**TEXTE DE LA RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE
PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 22 JANVIER 2024**

L'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice clos, soit un bénéfice d'un montant de 3 687 662,22 €, comme suit :

Détermination du résultat distribuable :

- résultat de l'exercice 3 687 662,22 €

Affectation du résultat distribuable :

- distribution de dividendes prélevés sur le résultat de l'exercice clos 3 687 662,22 €
par action : 11,09 €

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision du Président du Comité de Direction du 3 juillet 2023, il a déjà été distribué sur ce résultat un acompte de 2 400 000 € comptabilisé en report à nouveau débiteur soit un solde restant à distribuer de 1 287 662,22 €.

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 31/08/2022	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2021	Au titre de l'exercice clos le 31/08/2020
Dividendes éligibles à l'abattement	4 217 985 €	3 225 817 €	2 296 120 €
Dividendes non éligibles à l'abattement	- €	- €	- €

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

DocuSigned by:

3CD8E8C8ED66439...