

Compte de résultat

	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	331 922 725	305 779 439
Chiffre d'affaires net	331 922 725	305 779 439
Dont à l'exportation	33 140 950	29 086 368
Production stockée	5 786 203	-7 202 494
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	38 662	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 392 227	5 884 985
Autres produits	10 948	7 917
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	343 150 763	304 469 846
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)	118 656 775	102 180 014
Impôts, taxes et versements assimilés	7 069 178	6 383 952
Salaires et traitements	129 859 124	116 309 757
Charges sociales	54 612 482	50 177 537
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 101 630	4 948 323
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	2 372 367	2 493 702
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 901 200	6 362 000
Autres charges	650 585	389 549
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	323 223 340	289 244 836
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	19 927 424	15 225 010
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)	15 284 696	16 111 404
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		150 164
Autres intérêts et produits assimilés (3)	721 786	226 992
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 187 181	1 346 582
Différences positives de change	508 984	88 950
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	17 702 647	17 924 092
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	199 920	311 143
Intérêts et charges assimilées (4)	2 691 282	2 022 093
Différences négatives de change	128 298	145 942
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	3 019 500	2 479 177
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	14 683 148	15 444 915
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	34 610 571	30 669 925

Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 504	21 796
Sur opérations en capital	1 109 867	3 571 631
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	1 118 372	3 593 428
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	396 820	129 593
Sur opérations en capital	1 685 727	3 546 476
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	149	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	2 082 696	3 676 069
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-964 325	-82 641
Participation des salariés aux résultats (IX)	2 887 227	1 836 523
Impôts sur les bénéfices (X)	3 852 139	3 291 561
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	361 971 782	325 987 366
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	335 064 902	300 528 166
BENEFICE OU PERTE	26 906 880	25 459 200
(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	15 955 045	16 487 609
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 490 770	324 402

Comptes annuels

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

MAZARS

61 Rue Henri Regnault
92400 COURBEVOIE
Tél. 01 49 97 66 65

APE : 6920Z -
Siret : 78482415300232

DocuSigned by:

Olivier LENEL

ACDCA7596C8345E...

mazars

MAZARS

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
61 Rue Henri Regnault

92075 LA DEFENSE CEDEX

Tél : 0149976665

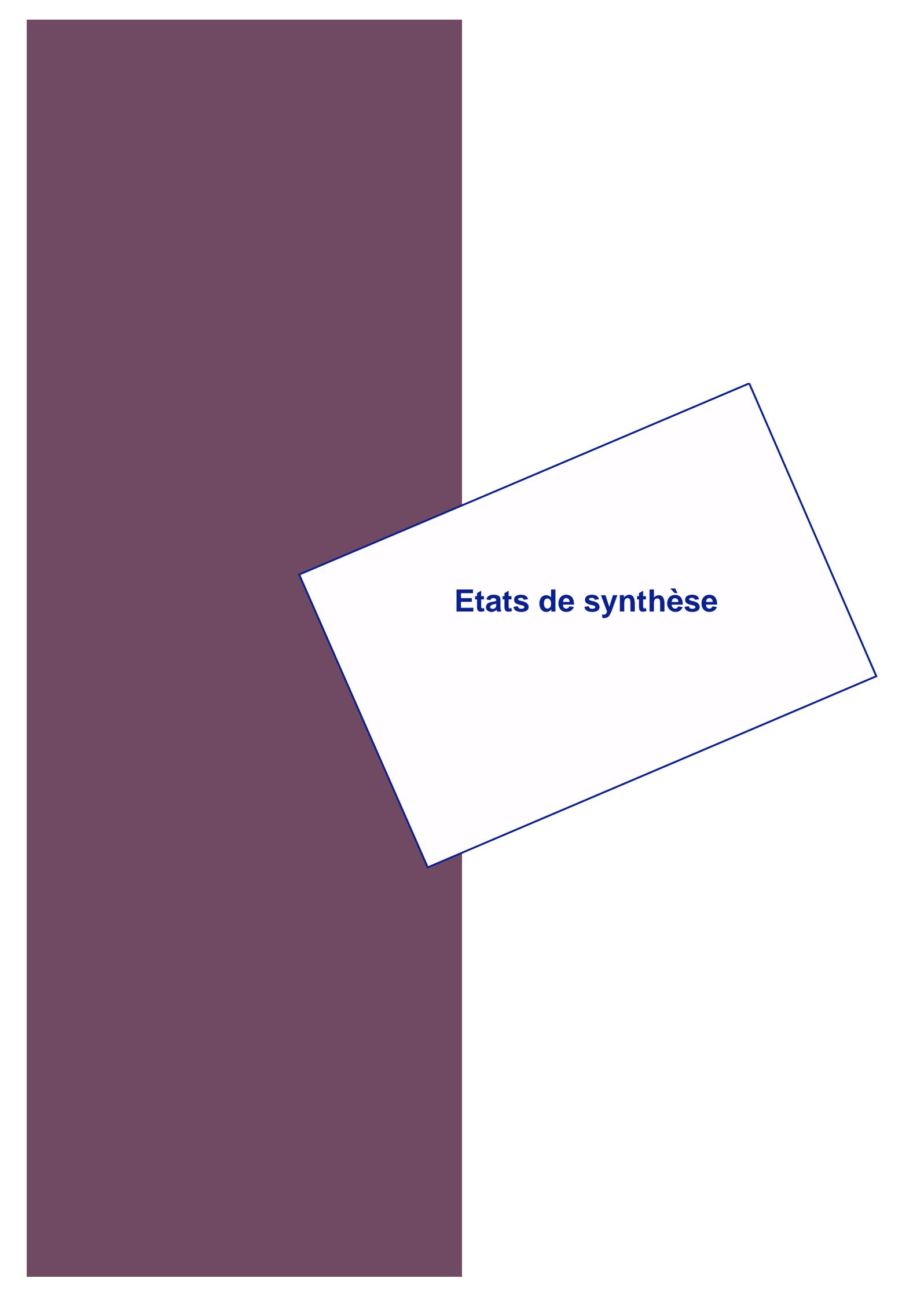
Fax :

Courriel : ariane.rossi@mazars.fr

Web :

 **Sommaire**

Etats de synthèse	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe	9
Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	13
Notes sur le bilan	14
Notes sur le compte de résultat	24
Autres informations	25



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	7 122	2 879	4 243	6 529
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	16 941 056	14 884 694	2 056 362	2 934 021
Fonds commercial (1)	10 867 579	360 496	10 507 083	15 449 932
Autres immobilisations incorporelles	5 229 254		5 229 254	252 375
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	795 252	609 578	185 675	286 961
Autres immobilisations corporelles	36 546 105	24 755 670	11 790 435	11 699 702
Immobilisations corporelles en cours	4 373 547		4 373 547	2 060 636
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	55 671 849	911 087	54 760 762	51 628 378
Créances rattachées aux participations	725 008		725 008	725 008
Autres titres immobilisés	47 897		47 897	42 400
Prêts	4 972 280		4 972 280	5 230 481
Autres immobilisations financières	578 697		578 697	443 231
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	136 755 648	41 524 404	95 231 244	90 759 654
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	15 027 669		15 027 669	9 241 466
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	39 154		39 154	160 711
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	101 693 125	4 640 527	97 052 598	99 787 395
Autres créances	35 313 400		35 313 400	38 184 756
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	369 945		369 945	369 945
Disponibilités	32 463 548		32 463 548	26 985 195
Charges constatées d'avance (3)	7 633 892		7 633 892	6 920 915
TOTAL ACTIF CIRCULANT	192 540 733	4 640 527	187 900 206	181 650 384
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	199 920		199 920	246 291
TOTAL GENERAL	329 496 301	46 164 931	283 331 370	272 656 328
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			509 632	549 711
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 320 000	8 320 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	7 530 699	7 530 699
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 080 323	1 080 323
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	10 659 519	10 659 519
Autres réserves	8 865 428	8 865 428
Report à nouveau	2 249 481	2 249 481
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	26 906 880	25 459 200
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	65 612 329	64 164 649
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	4 475 120	3 688 291
Provisions pour charges	5 057 000	5 254 178
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9 532 120	8 942 469
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	35 000 000	26 500 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	18 289 819	23 208 064
Emprunts et dettes financières diverses (3)	35 686 003	41 554 950
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 573 189	8 189 808
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 482 182	20 199 804
Dettes fiscales et sociales	77 259 322	70 945 595
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 604 529	2 041 894
Autres dettes	3 745 121	4 458 183
Produits constatés d'avance (1)	601 413	1 069 833
TOTAL DETTES	207 241 578	198 168 132
Ecart de conversion passif	945 343	1 381 078
TOTAL GENERAL	283 331 370	272 656 328
(1) Dont à plus d'un an (a)	47 412 282	33 043 742
(1) Dont à moins d'un an (a)	146 256 107	156 934 582
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

EMERSON AUDIT

27, rue de Berri
75008 PARIS

GEREC

75, boulevard Haussmann
75008 PARIS

Commissaires aux comptes
Membres de la Compagnie Régionale de Paris

MAZARS

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Société anonyme au capital de 8 320 000 euros
Siège social : Tour EXALTIS - 61, rue Henri Regnault
92400 Courbevoie
784 824 153 RCS Nanterre

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 août 2023

EMERSON AUDIT

27, rue de Berri
75008 PARIS

GEREC

75, boulevard Haussmann
75008 PARIS

Commissaires aux comptes
Membres de la Compagnie Régionale de Paris

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 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 des commissaires 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.

MAZARS – Clôture au 31 août 2023
Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

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.

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes présente la méthode de comptabilisation et de dépréciation des titres de participations et autres titres immobilisés. Nous avons examiné la situation comptable des filiales ainsi que les prévisions d'activité et de profitabilité sous-tendant le caractère approprié de cette comptabilisation. Nous nous sommes assurés que la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes fournit une information appropriée.

Vérifications spécifiques

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

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

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 Directoire et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires.

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.

Nous attestons que la déclaration de performance extra-financière prévue par l'article L.225-102-1 du code de commerce figure dans le rapport de gestion, étant précisé que, conformément aux dispositions de l'article L.823-10 de ce code, les informations contenues dans cette déclaration n'ont pas fait l'objet de notre part de vérifications de sincérité ou de concordance avec les comptes annuels et doivent faire l'objet d'un rapport par un organisme tiers indépendant.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du conseil de surveillance sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

MAZARS – Clôture au 31 août 2023
Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

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 du Directoire.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directoire.

Responsabilités des commissaires 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 notre 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

MAZARS – Clôture au 31 août 2023

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

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 24 janvier 2024

EMERSON AUDIT

GEREC



Patricia DURET



Gabriel de VILLEPIN



Julie MAZZARDI



Damien FERRY

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2023	Net 31/08/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	7 122	2 879	4 243	6 529
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	16 941 056	14 884 694	2 056 362	2 934 021
Fonds commercial (1)	10 867 579	360 496	10 507 083	15 449 932
Autres immobilisations incorporelles	5 229 254		5 229 254	252 375
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	795 252	609 578	185 675	286 961
Autres immobilisations corporelles	36 546 105	24 755 670	11 790 435	11 699 702
Immobilisations corporelles en cours	4 373 547		4 373 547	2 060 636
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	55 671 849	911 087	54 760 762	51 628 378
Créances rattachées aux participations	725 008		725 008	725 008
Autres titres immobilisés	47 897		47 897	42 400
Prêts	4 972 280		4 972 280	5 230 481
Autres immobilisations financières	578 697		578 697	443 231
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	136 755 648	41 524 404	95 231 244	90 759 654
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	15 027 669		15 027 669	9 241 466
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	39 154		39 154	160 711
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	101 693 125	4 640 527	97 052 598	99 787 395
Autres créances	35 313 400		35 313 400	38 184 756
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	369 945		369 945	369 945
Disponibilités	32 463 548		32 463 548	26 985 195
Charges constatées d'avance (3)	7 633 892		7 633 892	6 920 915
TOTAL ACTIF CIRCULANT	192 540 733	4 640 527	187 900 206	181 650 384
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	199 920		199 920	246 291
TOTAL GENERAL	329 496 301	46 164 931	283 331 370	272 656 328
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			509 632	549 711
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 320 000	8 320 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	7 530 699	7 530 699
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 080 323	1 080 323
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	10 659 519	10 659 519
Autres réserves	8 865 428	8 865 428
Report à nouveau	2 249 481	2 249 481
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	26 906 880	25 459 200
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	65 612 329	64 164 649
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	4 475 120	3 688 291
Provisions pour charges	5 057 000	5 254 178
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9 532 120	8 942 469
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	35 000 000	26 500 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	18 289 819	23 208 064
Emprunts et dettes financières diverses (3)	35 686 003	41 554 950
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 573 189	8 189 808
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 482 182	20 199 804
Dettes fiscales et sociales	77 259 322	70 945 595
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 604 529	2 041 894
Autres dettes	3 745 121	4 458 183
Produits constatés d'avance (1)	601 413	1 069 833
TOTAL DETTES	207 241 578	198 168 132
Ecart de conversion passif	945 343	1 381 078
TOTAL GENERAL	283 331 370	272 656 328
(1) Dont à plus d'un an (a)	47 412 282	33 043 742
(1) Dont à moins d'un an (a)	146 256 107	156 934 582
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	331 922 725	305 779 439
Chiffre d'affaires net	331 922 725	305 779 439
Dont à l'exportation	33 140 950	29 086 368
Production stockée	5 786 203	-7 202 494
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	38 662	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 392 227	5 884 985
Autres produits	10 948	7 917
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	343 150 763	304 469 846
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)	118 656 775	102 180 014
Impôts, taxes et versements assimilés	7 069 178	6 383 952
Salaires et traitements	129 859 124	116 309 757
Charges sociales	54 612 482	50 177 537
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 101 630	4 948 323
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	2 372 367	2 493 702
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 901 200	6 362 000
Autres charges	650 585	389 549
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	323 223 340	289 244 836
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	19 927 424	15 225 010
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)	15 284 696	16 111 404
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		150 164
Autres intérêts et produits assimilés (3)	721 786	226 992
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 187 181	1 346 582
Différences positives de change	508 984	88 950
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	17 702 647	17 924 092
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	199 920	311 143
Intérêts et charges assimilées (4)	2 691 282	2 022 093
Différences négatives de change	128 298	145 942
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	3 019 500	2 479 177
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	14 683 148	15 444 915
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	34 610 571	30 669 925

Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 504	21 796
Sur opérations en capital	1 109 867	3 571 631
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	1 118 372	3 593 428
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	396 820	129 593
Sur opérations en capital	1 685 727	3 546 476
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	149	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	2 082 696	3 676 069
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-964 325	-82 641
Participation des salariés aux résultats (IX)	2 887 227	1 836 523
Impôts sur les bénéfices (X)	3 852 139	3 291 561
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	361 971 782	325 987 366
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	335 064 902	300 528 166
BENEFICE OU PERTE	26 906 880	25 459 200
(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	15 955 045	16 487 609
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 490 770	324 402

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 283 331 370 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 26 906 880 euro.

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 14/12/2023.

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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 à 5 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 2 à 7 ans
- * Mobilier : 5 à 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. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

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.

Créances

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

Provisions

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

Frais d'émission des emprunts

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

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

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

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Engagement de retraite

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

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

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,8 %
- Taux de croissance des salaires : 2,32 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 18 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TH-TF 2016-2018)

AGE ET MODALITE DE DEPART A LA RETRAITE :

L'âge de départ en retraite retenu au 31 août 2023 est de 65 ans (identique à 2022). Il est à noter que la réforme des retraites de 2023 reporte progressivement l'âge d'ouverture des droits à 64 ans. L'hypothèse de 65 ans reste conforme à la législation en vigueur.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

FAIT GENERATEUR DU CHIFFRE D'AFFAIRES :

Le chiffre d'affaires comptabilisé à l'avancement représente la juste valeur des services rendus au cours de l'exercice au titre des missions confiées par les clients. Il comprend les sommes reçues ou à recevoir en contrepartie des services rendus auprès de clients sous déduction des frais accessoires aux prestations (notamment transport et hébergement), après prise en compte de la variation des travaux en-cours.

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.

CREDIT D'IMPOT RECHERCHE :

Les comptes annuels clos au 31 août 2023 intègrent un crédit d'impôt recherche au titre de l'année civile 2022 pour un montant de 404 798,00 euros comptabilisé au compte de résultat en réduction de l'impôt sur les bénéfices.

IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE :

Mazars SA établit des comptes consolidés au 31/08/2023 avec l'ensemble des filiales du périmètre de consolidation.

CONVENTION DE GESTION DE TRESORERIE CENTRALISEE :

Mazars SA dispose d'une convention de gestion de trésorerie centralisée avec certaines de ses filiales conduisant à une remontée quotidienne des positions de trésorerie des filiales vers un compte centralisateur chez Mazars SA. La position de trésorerie centralisée est présentée au poste Disponibilités en cas de solde net comptable débiteur et au poste Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit en cas de solde comptable créditeur.

MOUVEMENTS INTERVENUS AU COURS DE L'EXERCICE SUR LES TITRES DE PARTICIPATION :

Mazars SA a acquis début 2023 la société ECEP, cabinet d'expertise comptable localisé à Paris

Mazars SA a souscrit à une augmentation de capital à hauteur de 1 796 204 euros dans sa filiale Mazars Toulouse

VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les mouvements des immobilisations financières se décomposent principalement par des augmentations de capital pour 2,6M€ ainsi que par des acquisitions pour un montant de 1,6M€ et des sorties de 1,9M€, comprenant 836K€ de liquidations et 729K€ de cessions. Le transfert de poste à poste, évalué à 343K€, concerne spécifiquement le prêt d'actions.

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	7 122			7 122
- Fonds commercial	15 697 162		4 829 583	10 867 579
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 125 592	6 297 093	252 374	22 170 311
Immobilisations incorporelles	31 829 876	6 297 093	5 081 957	33 045 012
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	50 839		50 840	
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	795 252			795 252
- Installations générales, agencements aménagements divers	13 386 991	801 466	7 855	14 180 602
- Matériel de transport	42 132			42 132
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 031 921	4 238 461	2 947 011	22 323 371
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	2 060 636	4 365 820	2 052 908	4 373 547
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	37 367 771	9 405 747	5 058 613	41 714 905
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	54 090 203	4 214 506	1 907 852	56 396 857
- Autres titres immobilisés	42 400	5 497		47 897
- Prêts et autres immobilisations financières	5 673 712	1 336 322	1 459 057	5 550 977
Immobilisations financières	59 806 315	5 556 325	3 366 909	61 995 731
ACTIF IMMOBILISE	129 003 962	21 259 164	13 507 479	136 755 648

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	5 068 643	2 074 038		7 142 681
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	1 228 450	7 331 709	5 556 325	14 116 483
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	6 297 093	9 405 747	5 556 325	21 259 164
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste	5 081 957	2 060 763	342 939	7 485 659
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 293 297	3 023 970	4 317 267
Scissions				
Mises hors service		1 704 553		1 704 553
Diminutions de l'exercice	5 081 957	5 058 613	3 366 909	13 507 479

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux (en %)
Frais de constitution	4 243	33,33
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
Total	4 243	

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
	1 520 636		9 346 942	10 867 578
Total	1 520 636		9 346 942	10 867 578

Dépréciation du fonds commercial : 20 696 euro

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	593	2 286		2 879
- Fonds commercial	226 533	113 266		339 799
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 939 197	1 945 498		14 884 694
Immobilisations incorporelles	13 166 323	2 061 050		15 227 373
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	50 839		50 839	
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	508 292	101 286		609 578
- Installations générales, agencements aménagements divers	8 103 530	1 900 912		10 004 442
- Matériel de transport	36 076	5 454		41 530
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 621 736	3 033 076	2 945 115	14 709 698
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	23 320 472	5 040 728	2 995 953	25 365 247
ACTIF IMMOBILISE	36 486 795	7 101 778	2 995 953	40 592 620

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire	2 061 050	5 040 728	7 101 778
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice	2 061 050	5 040 728	7 101 778
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés		1 291 400	1 291 400
Eléments mis hors service		1 704 553	1 704 553
Diminutions de l'exercice		2 995 953	2 995 953

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 150 916 402 euro 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 :	6 275 985	509 632	5 766 353
Créances rattachées à des participations	725 008		725 008
Prêts	4 972 280	509 632	4 462 648
Autres	578 697		578 697
Créances de l'actif circulant :	144 640 417	144 640 417	
Créances Clients et Comptes rattachés	101 693 125	101 693 125	
Autres	35 313 400	35 313 400	
Charges constatées d'avance	7 633 892	7 633 892	
Total	150 916 402	145 150 049	5 766 353
Prêts accordés en cours d'exercice	1 200 856		
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 459 057		

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE	17 240 051
FOURNISSEURS RRR A OBTENIR ET AAR	199 617
FOURNISSEURS AAR INTRA GROUPE	408 743
Total	17 848 410

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 320 000,00 euro décomposé en 832 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	832 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	832 000	10,00

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 09/02/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	2 249 481
Résultat de l'exercice précédent	25 459 200
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	27 708 681
Affectations aux réserves	
Distributions	25 459 200
Autres répartitions	
Report à Nouveau	2 249 481
Total des affectations	27 708 681

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2023
Capital	8 320 000				8 320 000
Primes d'émission Ecart de réévaluation	7 530 699				7 530 699
Réserve légale	1 080 323				1 080 323
Réserves générales	8 865 428				8 865 428
Réserves réglementées	10 659 519				10 659 519
Report à Nouveau	2 249 481				2 249 481
Résultat de l'exercice	25 459 200	-25 459 200	26 906 880		26 906 880
Dividendes		25 459 200			
Subvention d'investissement Provisions réglementées					
Total Capitaux Propres	64 164 649		26 906 880		65 612 329

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	3 442 000	969 200	1 136 000		3 275 200
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change	246 291	199 920	246 291		199 920
Pensions et obligations similaires	14 178		14 178		
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	5 240 000	1 932 000	1 115 000		6 057 000
Total	8 942 469	3 101 120	2 511 469		9 532 120
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		2 901 200	2 265 178		
Financières		199 920	246 291		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 193 668 389 euro 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 (*)	35 000 000		35 000 000	
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	18 289 819	8 081 751	9 486 101	721 967
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	35 686 003	33 481 789	2 204 214	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 482 182	19 482 182		
Dettes fiscales et sociales	77 259 322	77 259 322		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 604 529	3 604 529		
Autres dettes (**)	3 745 121	3 745 121		
Produits constatés d'avance	601 413	601 413		
Total	193 668 389	146 256 107	46 690 315	721 967
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	22 000 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	18 528 824			
(**) Dont envers Groupe et associés	33 289 550			

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP	13 886 406
INTERETS COURUS	333 236
PERSONNEL - CHARGES A PAYER	50 343 766
TAXES A PAYER	3 600 768
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	49 245
CLIENTS RRR A ACCORDER ET AAE	827 714
DIVERS CHARGES A PAYER	24 911
Total	69 066 047

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	7 633 892		
Total	7 633 892		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	601 413		
Total	601 413		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	31/08/2023
FRANCE	296 933 480
EXPORT	34 989 244
TOTAL	331 922 725

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 2101 personnes dont 84 apprentis et 15,75 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1 720	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	381	
Ouvriers		
Total	2 101	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Au titre de l'exercice 2022/2023, aucune rémunération spécifique n'est versée aux membres du Directoire et du Conseil de surveillance au titre de leur mandat.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS SA

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euro

Adresse du siège social :

61 RUE HENRI REGNAULT 92400 COURBEVOIE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euro
Effets escomptés non échus	
Cautions et garanties données	27 342 308
Avals et cautions	27 342 308
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	27 342 308
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	1 140 840
Les participations	
Les autres entreprises liées	8 462 639
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements reçus : NEANT

Dans le cadre du déménagement de son siège social prévu en 2025 et du bail correspondant signé en octobre 2022, une garantie à première demande d'un montant de 24.124.480 euros au bénéfice du bailleur a été mise en place par la Société Générale afin de garantir la prise de possession des locaux par Mazars SA. L'engagement de payer à première demande de la Société Générale expirera le 31 décembre 2025. En parallèle, Mazars SA a donné la faculté à la Société Générale, dans le cas où la banque serait appelée par le bailleur à exécuter son engagement, à porter tout ou partie des paiements au débit du compte courant de la Société ou sur un compte distinct.

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 11 076 387 euro

Méthodologie de détermination :

Le personnel bénéficie d'engagements en matière de pensions qui sont versées en une fois au moment du départ à la retraite.

Dans le cadre des régimes à prestations définies, la Société est engagée sur le montant qui sera versé au bénéficiaire, quel que soit le mode de financement de l'engagement. Ces engagements sont évalués selon la méthode dite des « unités de crédit projetées ». Outre la rémunération servant de base au calcul de l'avantage versé au personnel, l'évaluation intègre les facteurs ou hypothèses suivants :

- Statut, âge et ancienneté des différentes catégories de personnel ;
- Taux de rotation calculé selon la moyenne des sorties par catégories ;
- Taux de progression des rémunérations ;
- Taux de charges patronales applicable ;
- Calcul d'espérance de vie déterminé par référence aux tables de mortalité en vigueur ;
- Taux d'actualisation fixé en référence au rendement d'obligations privées de haute qualité et en cohérence avec la durée de l'engagement.

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

MAZARS SA
COMPTES ANNUELS AU 31 AOÛT 2023

FILIALES ET PARTICIPATIONS	DEVISES	COURS DE CLÔTURE	CAPITAL	AUT.CAP. PROPRES	QUOTE PART DE CAPITAL	VALEUR COMPTABLE DES TITRES		Chiffres d'affaires DU DERNIER	RESULTAT DU DERNIER	DIVIDENDES ALLOUES
				AVANT ACPT/DIV	(%)	BRUTE	NETTE	EXERCICE	EXERCICE	
				En monnaie locale	En monnaie locale	En Euros	En Euros	En monnaie locale	En monnaie locale	En Euros
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES DES PARTICIPATIONS										
1. FILIALES (détenues à + 50%)										
CBA (Paris Défense)	EUR	1,000000	7 500	30 339	99,60%	274 158	274 158	31 873	-388	0
Mazars et Associés (Ex. Franex)	EUR	1,000000	500 175	-3 814	100,00%	922 030	530 525	1 469 727	206 521	0
Mazars (Alsace)	EUR	1,000000	400 000	812 504	99,95%	1 040 713	1 040 713	10 957 788	1 302 555	803 799
Mazars (Champagne) Reims	EUR	1,000000	915 000	-903 355	99,99%	1 219 167	1 219 167	11 346 470	1 513 220	1 314 790
Mazars (Midi Pyrénées)	EUR	1,000000	4 196 204	721 160	99,99%	4 408 960	4 408 960	11 616 106	980 162	599 988
Mazars (Normandie)	EUR	1,000000	336 000	-702 461	99,94%	803 723	803 723	12 552 867	883 492	889 484
Mazars (Rhône Alpes)	EUR	1,000000	5 986 008	-1 186 897	99,99%	6 570 026	6 570 026	41 197 777	3 687 662	4 317 985
Mazars Entrepreneurs (ex-Alix) (Auvergne)	EUR	1,000000	2 000 000	-211 534	100,00%	2 724 440	2 724 440	5 605 541	726 954	740 140
Mazars Bourgogne Franche-Comté (Ex.Besançon)	EUR	1,000000	8 000 000	399 615	99,97%	10 869 715	10 869 715	9 660 213	991 187	1 036 521
Mazars BPO (ex-Net 4 office - Défense)	EUR	1,000000	47 641	943 123	100,00%	335 388	335 388	630 286	3 204	200 000
Mazars SAS (Paris Défense)	EUR	1,000000	37 000	4 909 899	100,00%	137 844	137 844	138 875 005	5 853 953	3 746 400
Mazars Bordeaux (ex-Sagaspe et Associés)	EUR	1,000000	187 988	5 546 655	100,00%	6 645 002	6 645 002	1 184 004	184 748	449 995
Mazars Développement (Ex.Immobilier, Ex. Primexis)	EUR	1,000000	37 200	387 338	99,99%	427 391	427 391	321 401	12 885	0
Mazars Pluriprofessions (ex Mazars Holding Avocats)	EUR	1,000000	2 203 000	2 183 409	99,73%	4 394 000	4 394 000	0	-3 734	0
Mazars Hauts de France (Ex.Acéa)	EUR	1,000000	300 960	1 226 342	99,99%	7 502 274	7 502 274	6 464 559	534 763	314 991
Maz.Experts & Conseils	EUR	1,000000	38 250	1 460 502	100,00%	1 086 416	1 086 416	3 339 210	336 349	0
Mazars SARL (Rennes/Vannes) (Ex.Inreco)	EUR	1,000000	73 679	500 910	100,00%	1 016 348	1 016 348	3 028 671	240 885	100 000
Mazars ECEP	EUR	1,000000	51 600	823 591	99,97%	1 609 673	1 609 673	1 126 230	64 996	0
Mazars Luxembourg	EUR	1,000000	300 000	-191 424	55,00%	165 000	165 000	36 395 572	1 332 573	0
Mazars Accounting SRO (Slovaquie)	EUR	1,000000	6 639	677 174	100,00%	5 312	5 312	2 751 857	345 378	26 000
Mazars Audit SRO (Prague)	CZK	0,041542	400 000	7 185 153	80,00%	13 403	13 403	104 827 704	26 054 168	0
Mazars Audyt - Varsovie	PLN	0,223649	1 268 000	1 422 664	100,00%	458 873	458 873	40 221 886	230 655	127 135
Mazars BPO - Tunisie	TND	0,298329	10 000	1 000	66,80%	3 861	3 861	5 554 377	688 732	74 023
Mazars Canada Inc.	CAD	0,682650	300 000	0	100,00%	186 463	186 463	0	0	0
Mazars Expertise Spolka zoo	PLN	0,223649	5 000	242 441	100,00%	1 233	1 233	763 441	2 307	0
Mazars Italia S.P.A	EUR	1,000000	120 000	29 914	50,40%	50 400	50 400	25 810 657	910 799	0
Mazars Japon KK	JPY	0,006338	10 000 000	124 628 142	100,00%	65 747	0	970 304 195	-122 960 969	0
Mazars Kft - Budapest	HUF	0,002622	50 300 000	237 282 183	55,07%	141 608	141 608	3 618 339 575	344 815 026	140 000
Mazars Polska - Varsovie	PLN	0,223649	300 000	-942 893	100,00%	813 379	377 493	42 790 342	-997 784	0
Mazars Slovensko	EUR	1,000000	16 597	-293 434	100,00%	11 891	11 891	3 527 102	-19 485	0
Mazars sro - Prague	CZK	0,041542	500 000	15 131 792	80,00%	13 678	13 678	239 200 689	26 108 084	84 753
Mazars Ukraine	UAH	0,025017	22 592	-10 149 134	85,00%	15 843	0	61 860 079	9 469 693	0
Mazars Chile Ltda	CLP	0,001082	10 000 000	594 010 255	99,99%	1 008 530	1 008 530	7 354 370 512	-195 841 790	0
Mazars LLC (Kirghizistan)	USD	0,922339	1 138	-288 732	51,00%	634	634	311 424	217 213	0
Mazars Audit LLC (Kirghizistan)	USD	0,922339	1 138	-288 732	51,00%	634	634	311 424	217 213	0
TOTAL FILIALES						54 943 757	54 034 776			14 966 002
2. PARTICIPATIONS (Entre 10 et 50%)										
Mazars - Viet-Nam	USD	0,922339	650 808	590 075	35,00%	184 659	184 659	7 416 837	180 188	0
Mazars & Guérard GmbH (Autriche)	EUR	1,000000	36 336	322 183	25,00%	20 931	20 931	2 246 403	117 651	0
Mazars Consulting - Roumanie	RON	0,202388	3 200	429 598	40,00%	22	0	35 873 898	2 921 704	32 034
Mazars Romania SRL - Bucarest	RON	0,202388	6 923	729 185	40,00%	11 809	9 840	29 603 390	2 484 843	286 660
Mazars Financial Services Africa (Pty) Ltd	ZAR	0,048826	1 120	0	25,00%	375 000	375 000	29 128 016	804 724	0
Mazars Advisory (Algerie)	DZD	0,006772	1 000 000	0	49,00%	3 265	3 265	56 923 381	0	0
TOTAL PARTICIPATIONS						595 686	593 695			318 694
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES										
PARTICIPATIONS AUTRES										
XXX						10	10			
Mazars DATA	EUR	1,000000	0	0	99,00%	990	990	0	0	0
DFM expertise et conseil (IDF)	EUR	1,000000	0	0	0,00%	0	0	0	0	0
EIP (Editions institut.et politiques)	EUR	1,000000	0	0	7,22%	60 979	60 979	0	0	0
Marillion JSC	RUB	0,000000	0	0	0,10%	10	0	0	0	0
Mazars & Guérard Phnom Penh	KHR	0,000000	0	0	99,80%	8 213	8 213	0	0	0
Marillion Audit LLC	RUB	0,000000	0	0	1,29%	105	0	0	0	0
Mazars Holding (Suisse)	CHF	1,044059	400 000	953 359	2,02%	57 199	57 199	0	-8 957	0
Mazars Tax & Advisory S.R.L. STP	EUR	1,000000	600 000	105 023	0,82%	4 900	4 900	19 081 343	60 254	0
TOTAL AUTRES						132 406	132 291			0
TOTAUX					Total	55 671 849	54 760 762			15 284 696

MAZARS

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Société anonyme à Directoire et Conseil de Surveillance
Au capital de 8.320.000 euros
Siège social : Tour Exaltis – 61, rue Henri Regnault – 92400 COURBEVOIE
784 824 153 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 9 FEVRIER 2024

Extrait du procès-verbal

.....
QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Directoire, décide
d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023,
s'élevant à 26.906.880 €
augmenté du report à nouveau antérieur..... 2.249.481 €
soit un bénéfice distribuable de 29.156.361 €

comme suit :

- Distribution d'un dividende global de	26.906.880 €
- Report à nouveau, le solde	2.249.481 €
TOTAL.....	29.156.361 €

Le dividende unitaire sera donc de 32,34 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement, au siège social, à partir de mars 2024.

Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue au 20 de l'article 158-3 du Code général des impôts.

Les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices, ont été les suivantes :

Exercice	Montant global du dividende	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
		Dividendes	Autres revenus distribués	Dividendes
2021-2022	25.459.200 €	153 €		25.459.047 €
2020-2021	21.607.040 €	130 €		21.606.910 €
2019-2020	18.129.284 €	109 €		18.129.175 €

Par ailleurs, il est rappelé qu'en date du 25 février 2022, la distribution d'un dividende en numéraire d'un montant de 2.995.200 euros, prélevé sur les réserves facultatives figurant au poste « Autres réserves », a été décidée. S'agissant de ce dividende, la quote-part des revenus éligibles à l'abattement s'élève à 18 euros et la quote-part des revenus non éligibles à l'abattement s'élève à 2.995.182 euros.

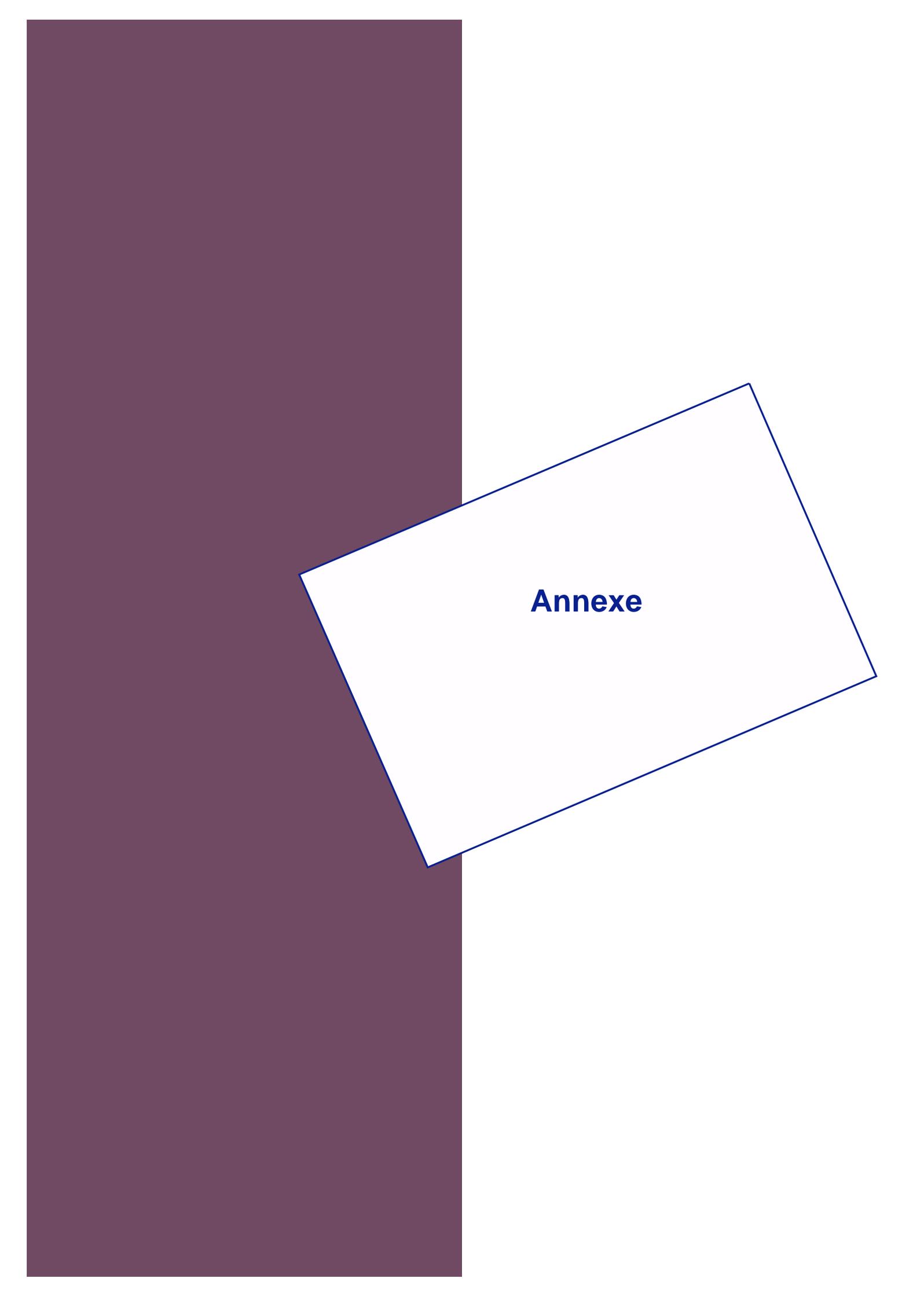
Cette résolution est soumise au vote des actionnaires présents ou représentés, par voie électronique, via la plateforme de vote Néovote.

Au vu des résultats combinés de ce vote et des votes à distance par voie électronique effectués préalablement à la présente réunion, cette résolution est adoptée par 706366 voix présentes, représentées ou exprimées au moyen du vote à distance, 16988 voix ayant voté contre et 0 voix s'étant abstenues.

.....

DocuSigned by:
Olivier LENEL
ACDCA7596C8345E...

Extrait certifié conforme
Olivier LENEL
Président du Directoire



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 283 331 370 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 26 906 880 euro.

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 14/12/2023.

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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 à 5 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 2 à 7 ans
- * Mobilier : 5 à 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. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

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.

Créances

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

Provisions

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

Frais d'émission des emprunts

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

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

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

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Engagement de retraite

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

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

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,8 %
- Taux de croissance des salaires : 2,32 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 18 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TH-TF 2016-2018)

AGE ET MODALITE DE DEPART A LA RETRAITE :

L'âge de départ en retraite retenu au 31 août 2023 est de 65 ans (identique à 2022). Il est à noter que la réforme des retraites de 2023 reporte progressivement l'âge d'ouverture des droits à 64 ans. L'hypothèse de 65 ans reste conforme à la législation en vigueur.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

FAIT GENERATEUR DU CHIFFRE D'AFFAIRES :

Le chiffre d'affaires comptabilisé à l'avancement représente la juste valeur des services rendus au cours de l'exercice au titre des missions confiées par les clients. Il comprend les sommes reçues ou à recevoir en contrepartie des services rendus auprès de clients sous déduction des frais accessoires aux prestations (notamment transport et hébergement), après prise en compte de la variation des travaux en-cours.

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.

CREDIT D'IMPOT RECHERCHE :

Les comptes annuels clos au 31 août 2023 intègrent un crédit d'impôt recherche au titre de l'année civile 2022 pour un montant de 404 798,00 euros comptabilisé au compte de résultat en réduction de l'impôt sur les bénéfices.

IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE :

Mazars SA établit des comptes consolidés au 31/08/2023 avec l'ensemble des filiales du périmètre de consolidation.

CONVENTION DE GESTION DE TRESORERIE CENTRALISEE :

Mazars SA dispose d'une convention de gestion de trésorerie centralisée avec certaines de ses filiales conduisant à une remontée quotidienne des positions de trésorerie des filiales vers un compte centralisateur chez Mazars SA. La position de trésorerie centralisée est présentée au poste Disponibilités en cas de solde net comptable débiteur et au poste Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit en cas de solde comptable créditeur.

MOUVEMENTS INTERVENUS AU COURS DE L'EXERCICE SUR LES TITRES DE PARTICIPATION :

Mazars SA a acquis début 2023 la société ECEP, cabinet d'expertise comptable localisé à Paris

Mazars SA a souscrit à une augmentation de capital à hauteur de 1 796 204 euros dans sa filiale Mazars Toulouse

VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les mouvements des immobilisations financières se décomposent principalement par des augmentations de capital pour 2,6M€ ainsi que par des acquisitions pour un montant de 1,6M€ et des sorties de 1,9M€, comprenant 836K€ de liquidations et 729K€ de cessions. Le transfert de poste à poste, évalué à 343K€, concerne spécifiquement le prêt d'actions.

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	7 122			7 122
- Fonds commercial	15 697 162		4 829 583	10 867 579
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 125 592	6 297 093	252 374	22 170 311
Immobilisations incorporelles	31 829 876	6 297 093	5 081 957	33 045 012
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	50 839		50 840	
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	795 252			795 252
- Installations générales, agencements aménagements divers	13 386 991	801 466	7 855	14 180 602
- Matériel de transport	42 132			42 132
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 031 921	4 238 461	2 947 011	22 323 371
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	2 060 636	4 365 820	2 052 908	4 373 547
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	37 367 771	9 405 747	5 058 613	41 714 905
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	54 090 203	4 214 506	1 907 852	56 396 857
- Autres titres immobilisés	42 400	5 497		47 897
- Prêts et autres immobilisations financières	5 673 712	1 336 322	1 459 057	5 550 977
Immobilisations financières	59 806 315	5 556 325	3 366 909	61 995 731
ACTIF IMMOBILISE	129 003 962	21 259 164	13 507 479	136 755 648

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	5 068 643	2 074 038		7 142 681
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	1 228 450	7 331 709	5 556 325	14 116 483
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	6 297 093	9 405 747	5 556 325	21 259 164
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste	5 081 957	2 060 763	342 939	7 485 659
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 293 297	3 023 970	4 317 267
Scissions				
Mises hors service		1 704 553		1 704 553
Diminutions de l'exercice	5 081 957	5 058 613	3 366 909	13 507 479

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux (en %)
Frais de constitution	4 243	33,33
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
Total	4 243	

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
	1 520 636		9 346 942	10 867 578
Total	1 520 636		9 346 942	10 867 578

Dépréciation du fonds commercial : 20 696 euro

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	593	2 286		2 879
- Fonds commercial	226 533	113 266		339 799
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 939 197	1 945 498		14 884 694
Immobilisations incorporelles	13 166 323	2 061 050		15 227 373
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	50 839		50 839	
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	508 292	101 286		609 578
- Installations générales, agencements aménagements divers	8 103 530	1 900 912		10 004 442
- Matériel de transport	36 076	5 454		41 530
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 621 736	3 033 076	2 945 115	14 709 698
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	23 320 472	5 040 728	2 995 953	25 365 247
ACTIF IMMOBILISE	36 486 795	7 101 778	2 995 953	40 592 620

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire	2 061 050	5 040 728	7 101 778
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice	2 061 050	5 040 728	7 101 778
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés		1 291 400	1 291 400
Eléments mis hors service		1 704 553	1 704 553
Diminutions de l'exercice		2 995 953	2 995 953

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 150 916 402 euro 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 :	6 275 985	509 632	5 766 353
Créances rattachées à des participations	725 008		725 008
Prêts	4 972 280	509 632	4 462 648
Autres	578 697		578 697
Créances de l'actif circulant :	144 640 417	144 640 417	
Créances Clients et Comptes rattachés	101 693 125	101 693 125	
Autres	35 313 400	35 313 400	
Charges constatées d'avance	7 633 892	7 633 892	
Total	150 916 402	145 150 049	5 766 353
Prêts accordés en cours d'exercice	1 200 856		
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 459 057		

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE	17 240 051
FOURNISSEURS RRR A OBTENIR ET AAR	199 617
FOURNISSEURS AAR INTRA GROUPE	408 743
Total	17 848 410

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 320 000,00 euro décomposé en 832 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	832 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	832 000	10,00

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 09/02/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	2 249 481
Résultat de l'exercice précédent	25 459 200
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	27 708 681
Affectations aux réserves	
Distributions	25 459 200
Autres répartitions	
Report à Nouveau	2 249 481
Total des affectations	27 708 681

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2023
Capital	8 320 000				8 320 000
Primes d'émission Ecart de réévaluation	7 530 699				7 530 699
Réserve légale	1 080 323				1 080 323
Réserves générales	8 865 428				8 865 428
Réserves réglementées	10 659 519				10 659 519
Report à Nouveau	2 249 481				2 249 481
Résultat de l'exercice	25 459 200	-25 459 200	26 906 880		26 906 880
Dividendes		25 459 200			
Subvention d'investissement Provisions réglementées					
Total Capitaux Propres	64 164 649		26 906 880		65 612 329

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	3 442 000	969 200	1 136 000		3 275 200
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change	246 291	199 920	246 291		199 920
Pensions et obligations similaires	14 178		14 178		
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	5 240 000	1 932 000	1 115 000		6 057 000
Total	8 942 469	3 101 120	2 511 469		9 532 120
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		2 901 200	2 265 178		
Financières		199 920	246 291		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 193 668 389 euro 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 (*)	35 000 000		35 000 000	
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	18 289 819	8 081 751	9 486 101	721 967
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	35 686 003	33 481 789	2 204 214	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 482 182	19 482 182		
Dettes fiscales et sociales	77 259 322	77 259 322		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 604 529	3 604 529		
Autres dettes (**)	3 745 121	3 745 121		
Produits constatés d'avance	601 413	601 413		
Total	193 668 389	146 256 107	46 690 315	721 967
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	22 000 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	18 528 824			
(**) Dont envers Groupe et associés	33 289 550			

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP	13 886 406
INTERETS COURUS	333 236
PERSONNEL - CHARGES A PAYER	50 343 766
TAXES A PAYER	3 600 768
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	49 245
CLIENTS RRR A ACCORDER ET AAE	827 714
DIVERS CHARGES A PAYER	24 911
Total	69 066 047

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	7 633 892		
Total	7 633 892		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	601 413		
Total	601 413		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	31/08/2023
FRANCE	296 933 480
EXPORT	34 989 244
TOTAL	331 922 725

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 2101 personnes dont 84 apprentis et 15,75 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1 720	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	381	
Ouvriers		
Total	2 101	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Au titre de l'exercice 2022/2023, aucune rémunération spécifique n'est versée aux membres du Directoire et du Conseil de surveillance au titre de leur mandat.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS SA

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euro

Adresse du siège social :

61 RUE HENRI REGNAULT 92400 COURBEVOIE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euro
Effets escomptés non échus	
Cautions et garanties données	27 342 308
Avals et cautions	27 342 308
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	27 342 308
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	1 140 840
Les participations	
Les autres entreprises liées	8 462 639
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements reçus : NEANT

Dans le cadre du déménagement de son siège social prévu en 2025 et du bail correspondant signé en octobre 2022, une garantie à première demande d'un montant de 24.124.480 euros au bénéfice du bailleur a été mise en place par la Société Générale afin de garantir la prise de possession des locaux par Mazars SA. L'engagement de payer à première demande de la Société Générale expirera le 31 décembre 2025. En parallèle, Mazars SA a donné la faculté à la Société Générale, dans le cas où la banque serait appelée par le bailleur à exécuter son engagement, à porter tout ou partie des paiements au débit du compte courant de la Société ou sur un compte distinct.

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 11 076 387 euro

Méthodologie de détermination :

Le personnel bénéficie d'engagements en matière de pensions qui sont versées en une fois au moment du départ à la retraite.

Dans le cadre des régimes à prestations définies, la Société est engagée sur le montant qui sera versé au bénéficiaire, quel que soit le mode de financement de l'engagement. Ces engagements sont évalués selon la méthode dite des « unités de crédit projetées ». Outre la rémunération servant de base au calcul de l'avantage versé au personnel, l'évaluation intègre les facteurs ou hypothèses suivants :

- Statut, âge et ancienneté des différentes catégories de personnel ;
- Taux de rotation calculé selon la moyenne des sorties par catégories ;
- Taux de progression des rémunérations ;
- Taux de charges patronales applicable ;
- Calcul d'espérance de vie déterminé par référence aux tables de mortalité en vigueur ;
- Taux d'actualisation fixé en référence au rendement d'obligations privées de haute qualité et en cohérence avec la durée de l'engagement.

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