

Comptes annuels

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

CBA

61 Henri Regnault
92400 COURBEVOIE

APE : 6920Z -
Siret : 38242095800060

DocuSigned by:

Alain Chauvance

3CD8E8C8ED66439...

mazars

MAZARS

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

92075 PARIS LA DEFENSE

Tél :

Fax :

Courriel :

Web : www.mazars.fr

 **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	11
Notes sur le bilan	12
Autres informations	15

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				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	25		25	25
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	25		25	25
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	25 686	9 905	15 781	27 181
Autres créances	517		517	260
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				541 858
Disponibilités	38 864		38 864	220 706
Charges constatées d'avance (3)	445		445	569
TOTAL ACTIF CIRCULANT	65 512	9 905	55 607	790 574
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	65 537	9 905	55 632	790 599
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	7 500	7 622
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	29 577	
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	762	762
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		-629
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-388	-19 916
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	37 451	-12 161
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		788 366
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 194	2 203
Dettes fiscales et sociales	11 986	12 191
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	18 180	802 760
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	55 632	790 599
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	18 180	802 760
(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)	31 873	119 347
Chiffre d'affaires net	31 873	119 347
Dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	31 873	119 348
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)	26 067	125 274
Impôts, taxes et versements assimilés	674	651
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	26 741	125 925
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	5 133	-6 577
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)	31	59
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	31	59
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	5 551	13 394
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		4
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	5 551	13 398
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-5 520	-13 339
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-388	-19 916

Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	31 904	119 407
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	32 292	139 323
BENEFICE OU PERTE	-388	-19 916
(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		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		59

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : CBA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 55 632 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 388 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 20/11/2023.

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 euros.

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.

Frais d'émission des emprunts

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Par décision des associés de la société, du 28 février 2023, il a été procédé à un coup d'accordéon visant à apurer le report à nouveau débiteur.

Le capital social s'élève ainsi désormais à 7.500 euros, divisé en 500 parts sociales de 15 euros de valeur nominale chacune.

Autres éléments significatifs

Le FCPE Mazars Actions est investi en actions de Mazars SA. La garantie de la liquidité des opérations de rachat des parts au sein du FCPE était jusqu'alors assurée par CBA. En 2023, MAZARS a souhaité remplacer le garant CBA par sa filiale MAZARS Développement afin de cantonner l'activité de garant à une société dédiée, CBA ayant vu de son côté son activité liée aux mandats de CAC suppléants fortement augmenter.

Ce transfert au cours de l'exercice 2022 - 2023 a permis à CBA de rembourser la totalité de sa dette inscrite en compte courant.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 26 648 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 circulant :	26 648	26 648	
Créances Clients et Comptes rattachés	25 686	25 686	
Autres	517	517	
Charges constatées d'avance	445	445	
Total	26 648	26 648	

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 7 500,00 euros décomposé en 500 titres d'une valeur nominale de 15,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	500	15,24
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	500	15,00

Réserves

Etat des réserves affectées à la contrepartie des actions détenues par la société elle-même ou par une personne agissant pour son compte : 762 euros

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 18 180 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				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 194	6 194		
Dettes fiscales et sociales	11 986	11 986		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	18 180	18 180		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
C.E.T. (CFE+CVAE)	439
Total	439

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	445		
Total	445		

Autres informations

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS SA

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :

61 RUE REGNAULT
92400 COURBEVOIE

CBA

Société à responsabilité limitée au capital de 7.500 euros
Siège social : Tour Exaltis – 61, rue Henri Regnault – 92400 Courbevoie
382 420 958 RCS Nanterre

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 8 FEVRIER 2024**

Extrait

.../


TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 août 2023, s'élevant à (388) euros, au compte « Report à nouveau », lequel poste, compte tenu de cette affectation, est ramené de 0 euro à (388) euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Assemblée Générale prend acte qu'il n'y a pas eu de distribution de dividendes au titre des trois exercices précédents.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

.../

DocuSigned by:

3CD8E8C8ED66439...

Alain CHAVANCE
Co-Gérant - Associé

CBA

Société à responsabilité limitée au capital de 7.500 euros
Siège social : Tour Exaltis – 61, rue Henri Regnault – 92400 Courbevoie
382 420 958 RCS Nanterre

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 8 FEVRIER 2024

Procès-verbal

L'an deux mil vingt-quatre
Et le huit février, à treize heures,
Au siège social,

Les associés de la société CBA (la « Société ») se sont réunis, en Assemblée Générale Ordinaire annuelle, sur convocation de la gérance.

Il a été dressé une feuille de présence, qui a été signée par chaque associé en entrant en séance.

Sont présents :

- La société Mazars SA, représentée par Monsieur Olivier LENEL, propriétaire de 498 parts sociales ;
- Monsieur Olivier LENEL, propriétaire d'une (1) part sociale ;
- Monsieur Alain CHAVANCE, propriétaire d'une (1) part sociale.

Total : 500 parts sociales.

Monsieur Olivier LENEL préside la séance en sa qualité de co-Gérant associé.

La feuille de présence, certifiée sincère et véritable par le Président de séance permet de constater que les associés présents possèdent la totalité des parts composant le capital social. Le Président de séance constate ainsi que l'Assemblée Générale, régulièrement constituée, peut valablement délibérer.

Le Président de séance met à la disposition des associés :

- Les statuts de la Société ;
- La feuille de présence ;
- Le rapport spécial de la gérance sur les conventions visées à l'article L.223-19 du Code de commerce ;
- Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2023 ;
- Le texte des résolutions présentées à l'Assemblée.

Puis, le Président de séance déclare que tous les documents et renseignements prévus par les dispositions légales et réglementaires ont été adressés ou tenus à la disposition des associés pendant le délai fixé par lesdites dispositions.

L'Assemblée lui donne acte de ces déclarations.

Le Président de séance rappelle ensuite que l'Assemblée est appelée à statuer sur l'ordre du jour suivant :

- Lecture du rapport spécial de la gérance sur les conventions visées à l'article L.223-19 du Code de commerce ;
- Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2023 ;
- Approbation des conventions visées à l'article L.223-19 du Code de commerce ;
- Affectation du résultat de l'exercice ;
- Pouvoirs pour les formalités.

Le Président de séance présente et commente les comptes de l'exercice écoulé, puis donne lecture de son rapport spécial sur les conventions visées à l'article L. 223-19 du Code de commerce.

Il rappelle qu'en application des dispositions des articles L.232-1, IV, L.123-16 et D. 123-200, 2° du Code de commerce, la Société, qui entre dans la catégorie des « petites entreprises », telles que définie par la loi, est dispensée d'établir chaque année un rapport de gestion n'était qu'un rappel des anciennes dispositions légales applicables, que les co-Gérants étaient par conséquent, de facto, exonérés de l'établissement d'un rapport de gestion depuis l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions légales et que leur responsabilité ne pourrait en aucun cas être recherchée pour défaut d'établissement de ce rapport.

Après quoi, la discussion est déclarée ouverte.

Différentes observations sont échangées et le Président de séance répond aux questions qui lui sont posées. Puis, personne ne demandant plus la parole, le Président de séance met successivement aux voix les résolutions inscrites à l'ordre du jour :

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils lui sont présentés et qui font ressortir une perte de (388) euros, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes.

En conséquence, elle donne aux co-Gérants quitus entier et sans réserve de l'exécution de leurs mandats pour l'exercice écoulé.

L'Assemblée Générale constate, conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, que les comptes de l'exercice écoulé ne comprennent pas de dépenses non déductibles du résultat fiscal au regard de l'article 39-4 dudit Code.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport spécial de la gérance sur les conventions visées à l'article L.223-19 du Code de commerce, prend acte que ledit rapport ne fait état d'aucune convention.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 août 2023, s'élevant à (388) euros, au compte « Report à nouveau », lequel poste, compte tenu de cette affectation, est ramené de 0 euro à (388) euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Assemblée Générale prend acte qu'il n'y a pas eu de distribution de dividendes au titre des trois exercices précédents.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale confère tous pouvoirs au porteur d'un original, d'une copie d'un extrait du présent procès-verbal, à l'effet d'accomplir les formalités légales partout où besoin sera.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

L'ordre du jour étant épuisé, la séance est levée. Après lecture, le procès-verbal a été signé par les associés et les co-Gérants.

DocuSigned by:
Olivier LENEL
ACDCA7596C8345E...

Pour Mazars SA
Associé
Olivier LENEL

DocuSigned by:
Olivier LENEL
ACDCA7596C8345E...

Olivier LENEL
Co-Gérant - Associé

DocuSigned by:
Alain Chavance
3CD8E8C8ED66439

Alain CHAVANCE
Co-Gérant - Associé

Comptes annuels

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

CBA

61 Henri Regnault
92400 COURBEVOIE

APE : 6920Z -
Siret : 38242095800060

DocuSigned by:

Alain Chauvance

3CD8E8C8ED66439...

mazars

MAZARS

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

92075 PARIS LA DEFENSE

Tél :

Fax :

Courriel :

Web : www.mazars.fr

 **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	11
Notes sur le bilan	12
Autres informations	15

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				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	25		25	25
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	25		25	25
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	25 686	9 905	15 781	27 181
Autres créances	517		517	260
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				541 858
Disponibilités	38 864		38 864	220 706
Charges constatées d'avance (3)	445		445	569
TOTAL ACTIF CIRCULANT	65 512	9 905	55 607	790 574
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	65 537	9 905	55 632	790 599
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	7 500	7 622
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	29 577	
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	762	762
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		-629
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-388	-19 916
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	37 451	-12 161
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		788 366
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 194	2 203
Dettes fiscales et sociales	11 986	12 191
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	18 180	802 760
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	55 632	790 599
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	18 180	802 760
(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)	31 873	119 347
Chiffre d'affaires net	31 873	119 347
Dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	31 873	119 348
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)	26 067	125 274
Impôts, taxes et versements assimilés	674	651
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	26 741	125 925
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	5 133	-6 577
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)	31	59
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	31	59
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	5 551	13 394
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		4
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	5 551	13 398
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-5 520	-13 339
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-388	-19 916

Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	31 904	119 407
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	32 292	139 323
BENEFICE OU PERTE	-388	-19 916
(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		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		59

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : CBA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 55 632 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 388 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 20/11/2023.

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 euros.

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.

Frais d'émission des emprunts

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Par décision des associés de la société, du 28 février 2023, il a été procédé à un coup d'accordéon visant à apurer le report à nouveau débiteur.

Le capital social s'élève ainsi désormais à 7.500 euros, divisé en 500 parts sociales de 15 euros de valeur nominale chacune.

Autres éléments significatifs

Le FCPE Mazars Actions est investi en actions de Mazars SA. La garantie de la liquidité des opérations de rachat des parts au sein du FCPE était jusqu'alors assurée par CBA. En 2023, MAZARS a souhaité remplacer le garant CBA par sa filiale MAZARS Développement afin de cantonner l'activité de garant à une société dédiée, CBA ayant vu de son côté son activité liée aux mandats de CAC suppléants fortement augmenter.

Ce transfert au cours de l'exercice 2022 - 2023 a permis à CBA de rembourser la totalité de sa dette inscrite en compte courant.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 26 648 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 circulant :	26 648	26 648	
Créances Clients et Comptes rattachés	25 686	25 686	
Autres	517	517	
Charges constatées d'avance	445	445	
Total	26 648	26 648	

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 7 500,00 euros décomposé en 500 titres d'une valeur nominale de 15,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	500	15,24
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	500	15,00

Réserves

Etat des réserves affectées à la contrepartie des actions détenues par la société elle-même ou par une personne agissant pour son compte : 762 euros

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 18 180 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				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 194	6 194		
Dettes fiscales et sociales	11 986	11 986		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	18 180	18 180		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
C.E.T. (CFE+CVAE)	439
Total	439

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	445		
Total	445		

Autres informations

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS SA

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :

61 RUE REGNAULT
92400 COURBEVOIE

Comptes annuels

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

CBA

61 Henri Regnault
92400 COURBEVOIE

APE : 6920Z -
Siret : 38242095800060

DocuSigned by:

Alain Chauvance

3CD8E8C8ED66439...

mazars

MAZARS

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

92075 PARIS LA DEFENSE

Tél :

Fax :

Courriel :

Web : www.mazars.fr

 **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	11
Notes sur le bilan	12
Autres informations	15

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				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	25		25	25
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	25		25	25
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	25 686	9 905	15 781	27 181
Autres créances	517		517	260
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				541 858
Disponibilités	38 864		38 864	220 706
Charges constatées d'avance (3)	445		445	569
TOTAL ACTIF CIRCULANT	65 512	9 905	55 607	790 574
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	65 537	9 905	55 632	790 599
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	7 500	7 622
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	29 577	
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	762	762
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		-629
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-388	-19 916
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	37 451	-12 161
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		788 366
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 194	2 203
Dettes fiscales et sociales	11 986	12 191
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	18 180	802 760
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	55 632	790 599
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	18 180	802 760
(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)	31 873	119 347
Chiffre d'affaires net	31 873	119 347
Dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	31 873	119 348
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)	26 067	125 274
Impôts, taxes et versements assimilés	674	651
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	26 741	125 925
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	5 133	-6 577
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)	31	59
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	31	59
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	5 551	13 394
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		4
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	5 551	13 398
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-5 520	-13 339
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-388	-19 916

Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	31 904	119 407
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	32 292	139 323
BENEFICE OU PERTE	-388	-19 916
(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		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		59

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : CBA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 55 632 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 388 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 20/11/2023.

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 euros.

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.

Frais d'émission des emprunts

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Par décision des associés de la société, du 28 février 2023, il a été procédé à un coup d'accordéon visant à apurer le report à nouveau débiteur.

Le capital social s'élève ainsi désormais à 7.500 euros, divisé en 500 parts sociales de 15 euros de valeur nominale chacune.

Autres éléments significatifs

Le FCPE Mazars Actions est investi en actions de Mazars SA. La garantie de la liquidité des opérations de rachat des parts au sein du FCPE était jusqu'alors assurée par CBA. En 2023, MAZARS a souhaité remplacer le garant CBA par sa filiale MAZARS Développement afin de cantonner l'activité de garant à une société dédiée, CBA ayant vu de son côté son activité liée aux mandats de CAC suppléants fortement augmenter.

Ce transfert au cours de l'exercice 2022 - 2023 a permis à CBA de rembourser la totalité de sa dette inscrite en compte courant.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 26 648 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 circulant :	26 648	26 648	
Créances Clients et Comptes rattachés	25 686	25 686	
Autres	517	517	
Charges constatées d'avance	445	445	
Total	26 648	26 648	

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 7 500,00 euros décomposé en 500 titres d'une valeur nominale de 15,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	500	15,24
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	500	15,00

Réserves

Etat des réserves affectées à la contrepartie des actions détenues par la société elle-même ou par une personne agissant pour son compte : 762 euros

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 18 180 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				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 194	6 194		
Dettes fiscales et sociales	11 986	11 986		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	18 180	18 180		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
C.E.T. (CFE+CVAE)	439
Total	439

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	445		
Total	445		

Autres informations

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS SA

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :

61 RUE REGNAULT
92400 COURBEVOIE