

Comptes annuels

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

pu être accepté
comme à l'ordre
de présidente

T8

MAZARS ENTREPRENEURS

20 Rue de la Gazelle
43000 LE PUY EN VELAY
Tél. 0471054400
Fax. 0471038176
APE : 6920Z -
Siret : 38476258900115
<http://www.mazars.fr>

mazars

MAZARS ENTREPRENEURS

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
20 Rue de la Gazelle

43000 LE PUY EN VELAY

Tél : 0471054400

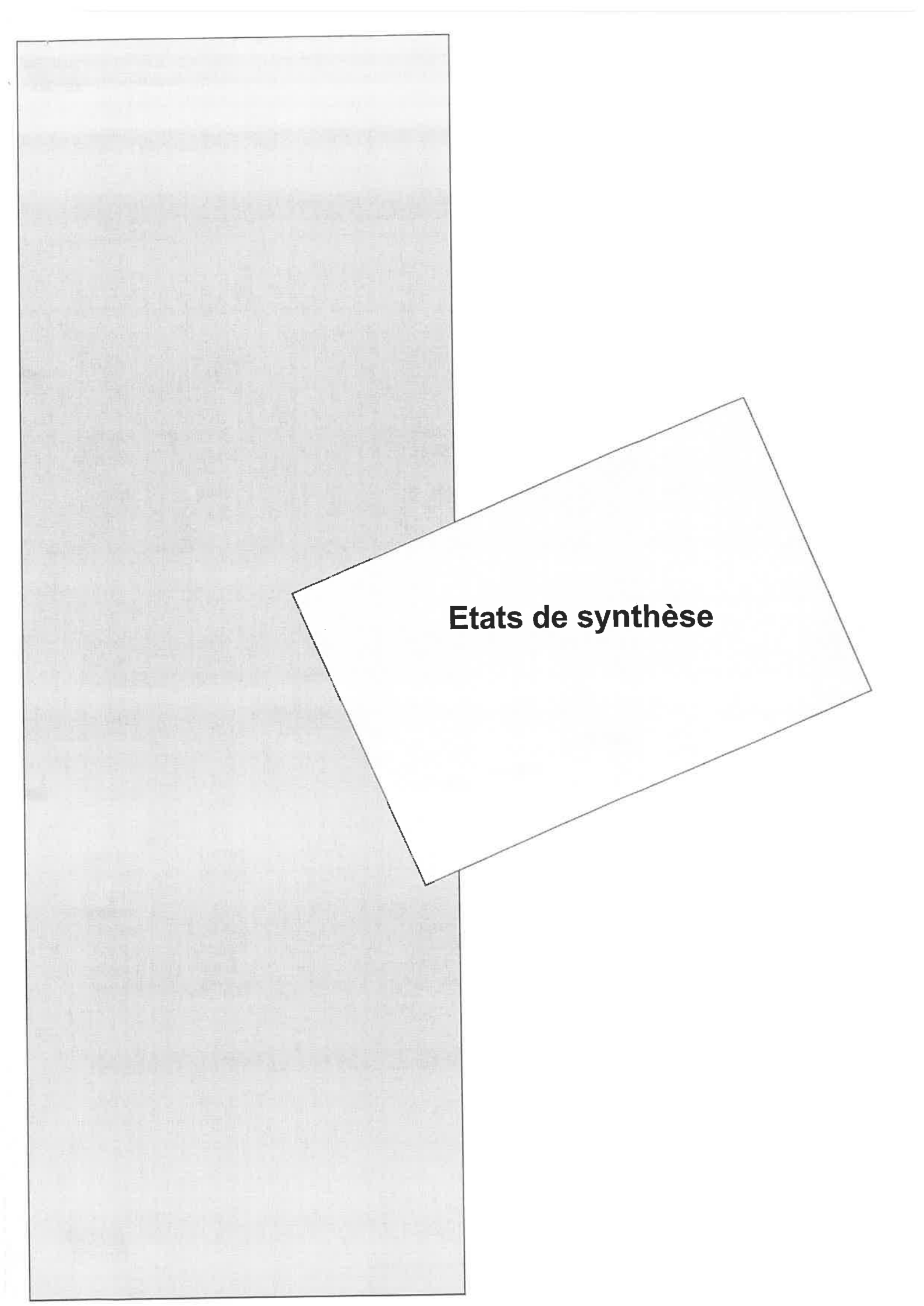
Fax : 0471038176

Courriel : secretariatlepuymazars.fr

Web : <http://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
Notes sur le bilan	12
Notes sur le compte de résultat	19
Autres informations	20



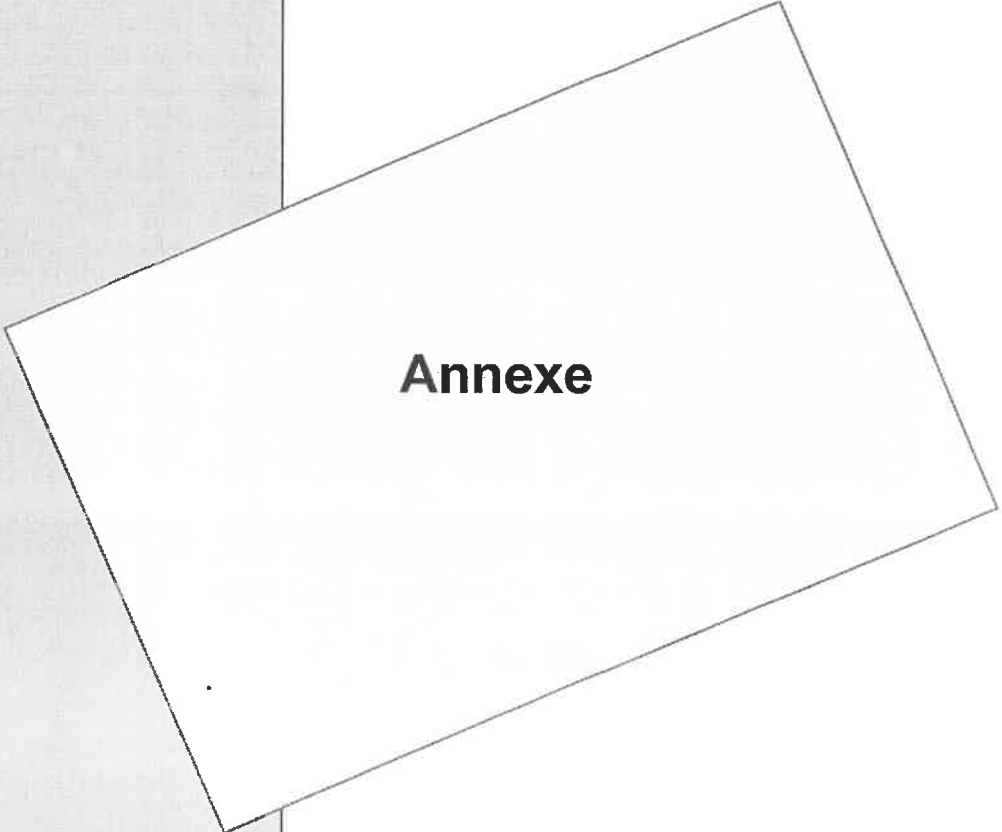
Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial (1)	1 862 175		1 862 175	1 862 175
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	49 100		49 100	49 100
Constructions	266 049	41 115	224 934	245 491
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	658 739	390 062	268 676	323 902
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	11 300		11 300	14 150
Autres immobilisations financières	37 001		37 001	36 149
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 884 364	431 178	2 453 186	2 530 967
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	944 860	51 027	893 833	795 490
Autres créances	823 699		823 699	505 408
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	250 000		250 000	400 000
Disponibilités	590 536		590 536	698 521
Charges constatées d'avance (3)	36 096		36 096	43 438
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 645 190	51 027	2 594 164	2 442 856
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	5 529 554	482 205	5 047 350	4 973 824
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			3 600	1 800
(3) Dont à plus d'un an (brut)			57 673	64 506

Bilan Passif

	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	2 000 000	2 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	138 442	138 442
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	200 000	200 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	49 087	2 693
Report à nouveau	-350 202	-350 025
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	624 710	646 673
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 662 037	2 637 783
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)	438 646	496 633
Emprunts et dettes financières diverses (3)	141 340	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	162 480	267 135
Dettes fiscales et sociales	843 912	773 182
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 613
Autres dettes	18 626	13 177
Produits constatés d'avance (1)	780 309	784 300
TOTAL DETTES	2 385 313	2 336 041
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 047 350	4 973 824
(1) Dont à plus d'un an (a)	368 412	409 471
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 016 901	1 926 570
(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		



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS ENTREPRENEURS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 5 047 350 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 624 710 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 05/12/2020.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2020 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Amortissements

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

- * Constructions : 10 à 50 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 : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

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

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.

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

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

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 862 175			1 862 175
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	1 862 175			1 862 175
- Terrains	49 100			49 100
- Constructions sur sol propre	266 049			266 049
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	369 170	1 500		370 670
- Matériel de transport	200 931	35 324	33 758	202 497
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	85 572			85 572
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	970 822	36 824	33 758	973 888
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	50 299	852	2 850	48 301
Immobilisations financières	50 299	852	2 850	48 301
ACTIF IMMOBILISE	2 883 296	37 676	36 608	2 884 364

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		36 824	852	37 676
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		36 824	852	37 676
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		33 758	2 850	36 608
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		33 758	2 850	36 608

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2020
Éléments achetés	1 862 175
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	1 862 175

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	20 558	20 558		41 115
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	166 882	45 172		212 054
- Matériel de transport	109 680	38 047	33 758	113 969
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	55 209	8 831		64 040
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	352 329	112 607	33 758	431 178
ACTIF IMMOBILISE	352 329	112 607	33 758	431 178

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 852 956 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Prêts	11 300	3 600	7 700
Autres	37 001		37 001
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	944 860	887 187	57 673
Autres	823 699	823 699	
Charges constatées d'avance	36 096	36 096	
Total	1 852 956	1 750 582	102 374
Prêts récupérés en cours d'exercice	2 850		

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	77 311	16 088	42 373	51 027
Total	77 311	16 088	42 373	51 027
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		16 088	42 373	
Financières				
Exceptionnelles				

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 000 000,00 euros décomposé en 4 166 titres d'une valeur nominale de 480,08 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	4 166	480,08
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	4 166	480,08

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 385 313 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	438 646	70 234	284 111	84 301
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	141 549	141 549		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	162 480	162 480		
Dettes fiscales et sociales	843 703	843 703		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	18 626	18 626		
Produits constatés d'avance	780 309	780 309		
Total	2 385 313	2 016 901	284 111	84 301
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	57 987			
(**) Dont envers Groupe et associés	141 549			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournis.fact.non parvenue	58 579
Conges à payer	48 998
Autres charg.pers.a payer	210 000
Org.soc. charges a payer	70 000
Org.soc. ch/conges payes	19 750
Etat autres ch. a payer	33 000
Charges à payer - Taxe apprentissag	2 087
Charges à payer - FPC	2 351
Charges à payer - EC	10 000
Total	454 765

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat.d avance	36 096		
Total	36 096		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod.constates d avance	780 309		
Total	780 309		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 600 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 87 342 euros

Le calcul a été fait suivant la méthode retenue par le groupe MAZARS.

Le montant de l'engagement de départ à la retraite au 31 août 2020 est de 87 342 €.

**MAZARS ENTREPRENEURS
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE
AU CAPITAL DE 2 000 000,00 €
20 RUE DE LA GAZELLE
43000 LE PUY EN VELAY
384 762 589 RCS LE PUY EN VELAY**

**TEXTE DE LA RÉSOLUTION D'AFFECTATION DE RÉSULTAT
ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
DU 27 FÉVRIER 2021**

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'assemblée générale sur proposition de la présidente décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2020, s'élevant à 624 710,03 €, de la manière suivante :

- Une somme de 600 237.28 €
à la distribution de dividende, soit par action,
un montant de 144.08 €
- et le solde, soit 24 472.75 €
au compte "Autres réserves"

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 144.08 €.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision de la présidente du 1^{er} août 2020, il a déjà été versé un acompte de 350 277.28 euros.

Il reste donc à verser aux associés, un solde de dividende de 249 960 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

L'assemblée reconnaît avoir été informée que ce dividende est soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

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

*POUR COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LA PRÉSIDENTE*



**MAZARS ENTREPRENEURS
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE
AU CAPITAL DE 2 000 000,00 €
20 RUE DE LA GAZELLE
43000 LE PUY EN VELAY
384 762 589 RCS LE PUY EN VELAY**

**TEXTE DE LA RÉSOLUTION D'AFFECTATION DE RÉSULTAT
SOUMISE A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
DU 27 FÉVRIER 2021**

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'assemblée générale sur proposition de la présidente décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2020, s'élevant à 624 710,03 €, de la manière suivante :

- Une somme de 600 237.28 €
à la distribution de dividende, soit par action,
un montant de 144.08 €
- et le solde, soit 24 472.75 €
au compte "Autres réserves"

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 144.08 €.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision de la présidente du 1^{er} août 2020, il a déjà été versé un acompte de 350 277.28 euros.

Il reste donc à verser aux associés, un solde de dividende de 249 960 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

L'assemblée reconnaît avoir été informée que ce dividende est soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

*POUR COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LA PRÉSIDENTE*

