

**MAZARS ENTREPRENEURS
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
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 1^{ER} FEVRIER 2023**

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'assemblée générale sur proposition de la présidente décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2022, s'élevant à 690 663.06 €, de la manière suivante :

- Une somme de690 639.48 €
à la distribution de dividende, soit par action,
un montant de 165.78 €

- et le solde, soit 23.58 €
au compte "Autres réserves"

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 165.78 €.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision de la présidente du 29 juillet 2022, il a déjà été versé un acompte sur dividendes de 500 003.32 euros.

Il reste donc à verser aux associés un solde de dividende de 190 636.16 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social ce jour.

L'assemblée reconnaît avoir été informée que ce dividende est soumis ; pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12.80% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17.20%, soit une taxation globale de 30 %.

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Date de clôture	Dividendes versés	Montant par titre	Montant éligible à l'abattement de 40 %	Montant non éligible à l'abattement de 40 %
Distribution de réserves 29.07.2022	73 529.90	17.65	73 529.90	
31/08/2021	690 139.56	165.66	690 139.56	
31/08/2020	600 237,28	144,08	600 237.28	
31/08/2019	600 278.94	144.09	600 278.94	

*POUR COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL
LA PRESIDENTE*

DocuSigned by:

6CCE7CBEF5064B7...

**MAZARS ENTREPRENEURS
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
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 1^{ER} FEVRIER 2023**

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'assemblée générale sur proposition de la présidente décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2022, s'élevant à 690 663.06 €, de la manière suivante :

- Une somme de690 639.48 €
à la distribution de dividende, soit par action,
un montant de 165.78 €

- et le solde, soit 23.58 €
au compte "Autres réserves"

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 165.78 €.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision de la présidente du 29 juillet 2022, il a déjà été versé un acompte sur dividendes de 500 003.32 euros.

Il reste donc à verser aux associés un solde de dividende de 190 636.16 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social ce jour.

L'assemblée reconnaît avoir été informée que ce dividende est soumis ; pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12.80% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17.20%, soit une taxation globale de 30 %.

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Date de clôture	Dividendes versés	Montant par titre	Montant éligible à l'abattement de 40 %	Montant non éligible à l'abattement de 40 %
Distribution de réserves 29.07.2022	73 529.90	17.65	73 529.90	
31/08/2021	690 139.56	165.66	690 139.56	
31/08/2020	600 237,28	144,08	600 237.28	
31/08/2019	600 278.94	144.09	600 278.94	

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

*POUR COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL
LA PRESIDENTE*

DocuSigned by:

6CCE7CBEF5064B7...

Comptes annuels

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

Pour copie certifiée
conforme à l'original
La Présidente

DocuSigned by:

Raphaëlle FLURE

6CCE7CBEF5064B7...

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 : secretariatlepu@mazars.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
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	22
Autres informations	23

Etats de synthèse

MAZARS ENTREPRENEURS

Etats de synthèse

Bilan Actif

Pour copie certifiée
conforme à l'original
La Présidente

DocuSigned by:

Raphaëlle FAURE

#CCE7CBEF5064B7...

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2022	Net 31/08/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, 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	82 231	183 818	204 376
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	696 466	515 903	180 563	212 176
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	3 850		3 850	7 700
Autres immobilisations financières	38 001		38 001	38 001
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 915 642	598 134	2 317 508	2 373 528
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	1 078 372	31 523	1 046 849	1 213 668
Autres créances	924 218		924 218	342 259
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	610 519		610 519	1 497 306
Charges constatées d'avance (3)	13 408		13 408	11 838
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 626 516	31 523	2 594 993	3 065 071
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	5 542 158	629 657	4 912 501	5 438 599
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				3 600
(3) Dont à plus d'un an (brut)				12 387

Bilan Passif

	31/08/2022	31/08/2021
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.	37	73 560
Report à nouveau	-500 003	-550 037
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	690 663	690 147
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 529 139	2 552 111
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	60 000	
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	60 000	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	285 896	369 059
Emprunts et dettes financières diverses (3)		647
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	174 770	244 067
Dettes fiscales et sociales	1 047 527	1 506 434
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 073
Autres dettes	24 653	44 367
Produits constatés d'avance (1)	790 516	720 840
TOTAL DETTES	2 323 362	2 886 487
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	4 912 501	5 438 599
(1) Dont à plus d'un an (a)	219 660	285 896
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 103 702	2 600 591
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		647
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Annexe

Pour copie certifiée
conforme à l'original
La Présidente

DocuSigned by:

Raphaëlle FAURE

6CCE7CBEF5064B7...

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS ENTREPRENEURS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 4 912 501 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 690 663 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/11/2022.

Règles générales

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

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

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

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

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

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.

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.

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.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

A la suite d'un reclassement des fournisseurs débiteurs dans le poste « Autres créances » intervenu sur le logiciel comptable, le bilan au 31/08/2021 est majoré de 35 K€ par rapport aux comptes certifiés en N-1.

Travaux en-cours

Méthode de valorisation du stock d'encours :

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 effectués, facturés, et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission. Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxes.

Produits Constatés d'Avance

Méthode de valorisation des PCA :

Les produits constatés d'avance incluent les prestations de services facturées mais non encore rendues.

L'estimation de ces produits constatés d'avance est fondée sur un examen particulier des travaux effectués, facturés, et restant à effectuer en fonction du degré d'avancement de la mission.

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	370 670	3 210		373 880
- Matériel de transport	232 081	54 666	23 761	262 986
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	61 580	3 998	5 978	59 600
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	979 480	61 874	29 739	1 011 616
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	45 701		3 850	41 851
Immobilisations financières	45 701		3 850	41 851
ACTIF IMMOBILISE	2 887 356	61 874	33 589	2 915 642

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		61 874		61 874
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		61 874		61 874
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		29 739	3 850	33 589
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		29 739	3 850	33 589

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2022
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	61 673	20 558		82 231
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	251 783	39 557		291 340
- Matériel de transport	153 235	47 119	23 761	176 593
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	47 138	6 811	5 978	47 970
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	513 828	114 044	29 739	598 134
ACTIF IMMOBILISE	513 828	114 044	29 739	598 134

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 057 848 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 :	41 851		41 851
Prêts	3 850		3 850
Autres	38 001		38 001
Créances de l'actif circulant :	2 015 997	2 015 997	
Créances Clients et Comptes rattachés	1 078 372	1 078 372	
Autres	924 218	924 218	
Charges constatées d'avance	13 408	13 408	
Total	2 057 848	2 015 997	41 851
Prêts récupérés en cours d'exercice	3 850		

« Contrat de Centralisation de trésorerie :

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

Au 31 août 2022, ce solde s'élève à 898 861 euros et est donc inclus dans le poste Autres créances. »

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	30 867	6 449	5 793	31 523
Total	30 867	6 449	5 793	31 523
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		6 449	5 793	
Financières				
Exceptionnelles				

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

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 Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges		60 000			60 000
Total		60 000			60 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		60 000			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 323 362 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	285 896	66 236	212 747	6 913
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	82	82		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	174 770	174 770		
Dettes fiscales et sociales	1 047 446	1 047 446		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	24 653	24 653		
Produits constatés d'avance	790 516	790 516		
Total	2 323 362	2 103 702	212 747	6 913
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	82 516			
(**) Dont envers Groupe et associés	82			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	37 600
FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE	137 170
DETTES PROV. POUR CP HORS ASSOC.CAR	70 180
DETTES PROV. POUR INTERESS. HORS AS	100 000
AUTRES CHARGES A PAYER	250 000
CHARGES SOCIALES/PRIMES/REM. VARIAB	129 500
TAXE D APPRENTISSAGE	5 650
FORM. PROF. FONGECIF	15 625
C.E.T. (CFE+CVAE)	16 000
TAXE/LES VEHIC. DES SOCIETES	1 340
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	7 550
Total	770 615

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	13 408		
Total	13 408		

 Notes sur le bilan**Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	790 516		
Total	790 516		