

RCS : STRASBOURG

Code greffe : 6752

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de STRASBOURG atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1988 B 01094

Numéro SIREN : 348 600 990

Nom ou dénomination : MAZARS

Ce dépôt a été enregistré le 21/06/2021 sous le numéro de dépôt 7694

Duplicata
GREFFE DU
TRIBUNAL JUDICIAIRE
DE STRASBOURG

RECEPISSE DE DEPOT

REGISTRE DE COMMERCE - CS 60444
45 rue du Fossé des Treize 67008 STRASBOURG CEDEX
TEL 03 69 08 40 31
HEURES D'OUVERTURE : 8 H 30 à 11 H 45

MAZARS
1 RUE DES ARQUEBUSIERS
67000 Strasbourg

V/REF :
N/REF : 88 B 1094 / 2021-B-7694

Le greffier du tribunal judiciaire de Strasbourg certifie qu'il a reçu le 21/06/2021,

les documents comptables prévus aux articles L 232-21 et suivants du code de commerce, de l'exercice clos le 31/08/2020.

Concernant la société

MAZARS
Société anonyme
1 rue des Arquebusiers
67000 Strasbourg

Le dépôt a été enregistré sous le numéro 2021-B-7694 le 21/06/2021

R.C.S. STRASBOURG TJ 348 600 990 (88 B 1094)

Fait à STRASBOURG le 21/06/2021,

LE GREFFIER



COMPTES ANNUELS CERTIFIES
CONFORMES

Le président du conseil d'administration,
Gilles CONTESSE :

DocuSigned by:

D8056EE17BA94CC...

Comptes annuels

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

MAZARS

1 Rue des Arquebusiers
67000 STRASBOURG
Tél. 03 88 15 45 50
Fax. 03 88 37 00 39
APE : 6920Z
Siret : 34860099000025

 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	23
Autres informations	24



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, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)	535 065		535 065	
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	765 767	198 931	566 836	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	607 346		607 346	1 133 200
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	10 000		10 000	10 000
Prêts	6 860		6 860	
Autres immobilisations financières	111 498		111 498	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 036 536	198 931	1 837 605	1 143 200
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	242 352		242 352	209 346
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 798 839	268 832	2 530 007	1 810 022
Autres créances	1 837 667		1 837 667	1 563 293
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 634 446		1 634 446	1 182 888
Charges constatées d'avance (3)	55 269		55 269	16 339
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 568 573	268 832	6 299 742	4 781 888
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 605 109	467 763	8 137 346	5 925 089
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

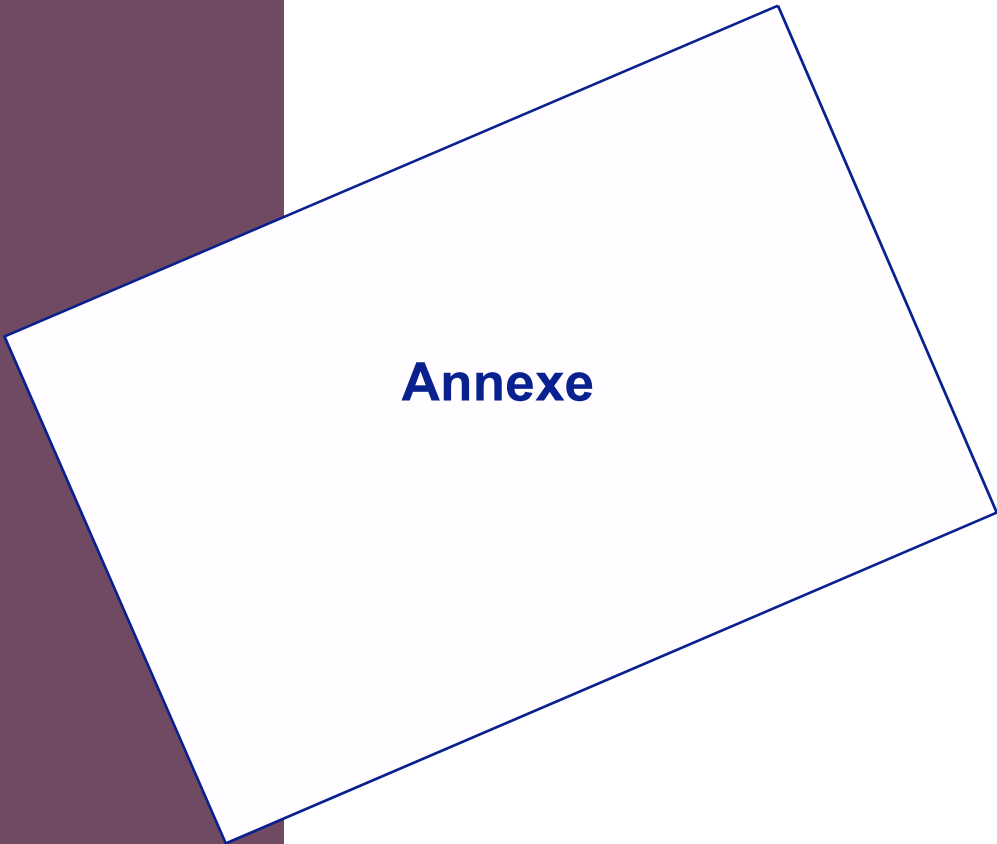
	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	100 660	100 660
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	40 000	40 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 514	2 514
Report à nouveau	-195 272	-347 049
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 363 447	601 778
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 711 350	797 902
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	293 613	
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	293 613	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 312 874	1 533 906
Emprunts et dettes financières diverses (3)	344 087	230 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	678 891	2 802 420
Dettes fiscales et sociales	2 601 760	517 115
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	50 648	43 745
Produits constatés d'avance (1)	144 123	
TOTAL DETTES	6 132 384	5 127 187
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	8 137 346	5 925 089
(1) Dont à plus d'un an (a)	634 453	333 148
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 497 931	4 794 039
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 475 941	1 113 588
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2020	31/08/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	10 829 899	7 210 304
Chiffre d'affaires net	10 829 899	7 210 304
Dont à l'exportation	370 216	162 053
Production stockée	-154 301	-79 120
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	304 595	81 681
Autres produits	3 472	489
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	10 983 665	7 213 354
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)	2 494 604	6 279 263
Impôts, taxes et versements assimilés	226 126	15 275
Salaires et traitements	4 820 853	
Charges sociales	1 965 609	
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	75 916	
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	133 895	34 353
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	238 873	20 181
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	9 955 875	6 349 072
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 027 790	864 282
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)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	834 902	10 337
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	792	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	835 694	10 337
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	15 655	15 940
Différences négatives de change		180
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	15 655	16 120
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	820 039	-5 783
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 847 829	858 498

Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	5 022	723
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	25 000	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	30 022	723
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 000	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	83 613	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	86 613	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-56 591	723
Participation des salariés aux résultats (IX)	155 024	
Impôts sur les bénéfices (X)	272 767	257 444
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	11 849 382	7 224 414
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 485 934	6 622 636
BENEFICE OU PERTE	1 363 447	601 778
(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	11 133	10 337
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 579	7 677



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 8 137 346 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 363 447 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 31/08/2020.

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.

Identité de la Société Mère consolidant les comptes de la société :

MAZARS SA Tour Exaltis - 61 Rue Henri Régnault 92400 COURBEVOIE

forme : SA

montant du capital : 8 320 000 €

% détenu : 99.97

Les postes "Salaires et traitements" et "charges sociales" au compte de résultat et « Dettes fiscales et sociales » au bilan incluent une charge à payer au titre de l'exercice 19/20 relative aux rémunérations variables du management qui a été déterminée sur la base de la meilleure estimation connue à la date de l'arrêt des comptes intervenu le 31/08/2020.

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 » au 31 août 2020, ce solde s'élève à 1475941,31 euros .

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement significatif de l'exercice.

La valeur comptable des actifs et passifs de la société n'a pas été impactée à ce jour par les effets de l'épidémie de Covid-19.

Dans le contexte de confinement - télétravail, déplacements limités -, la Société n'a pas vu son activité impactée significativement, les équipes sont restées mobilisées et majoritairement occupées à temps plein, le recours aux mesures de chômage partiel est resté très marginal.

A la date d'arrêt des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remette en cause la capacité de

Règles et méthodes comptables

l'entité à poursuivre son exploitation

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.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 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.

Fonds commercial

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

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions

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

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

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

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.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La société Mazars a procédé, au cours de l'exercice, à une opération de fusion.

En date du 29 février 2020, un traité de fusion a été signé entre la société MAZARS et sa filiale MAZARS FIDUCO en vue de la fusion, sous le régime de l'article L 236-11-1 du Code de commerce, de MAZARS et MAZARS FIDUCO par voie d'absorption de la seconde par la première.

La date d'effet de ladite opération est rétroactive au 1er septembre 2019.

Cette opération s'inscrit dans le cadre d'une opération de restructuration interne destinée à permettre une simplification des structures. Elle se traduit également par un allègement significatif des coûts de gestion administrative du Groupe.

Cette fusion se traduisant par l'absorption d'une société dont plus de 90% des actions était la propriété de la société absorbante et les actions des associés minoritaires ayant été toutes vendues concomitamment au profit de l'absorbante, il n'a été procédé à aucune augmentation de capital.

S'agissant de l'absorption d'une société contrôlée les biens apportés ont été évalués à la valeur comptable conformément aux articles 710-1 et 720-1 du Plan comptable général. Après prise en compte du passif pris en charge, l'actif net apporté s'élevait à 1 357 208 euros.

La différence entre la valeur nette des biens et droits apportés et la valeur comptable dans les livres de la société absorbante représentait un boni de fusion d'un montant de 824 008 euros qui a été intégralement constaté en résultat financier de l'exercice.

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				535 065
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		535 065		
Immobilisations incorporelles		535 065		535 065
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		474 636		474 636
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		291 131		291 131
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		765 767		765 767
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 133 200	7 346	533 200	607 346
- Autres titres immobilisés	10 000			10 000
- Prêts et autres immobilisations financières		118 358		118 358
Immobilisations financières	1 143 200	125 704	533 200	735 704
ACTIF IMMOBILISE	1 143 200	1 426 536	533 200	2 036 536

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	535 065	765 767	125 704	1 426 536
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	535 065	765 767	125 704	1 426 536
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			533 200	533 200
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			533 200	533 200

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2020
Éléments achetés	60 352
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	474 713
Total	535 065

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL AGECE 67000 STRASBOURG	7 622	15 491	100,00	3 622
MAZARS experts-on-line 67500 HAGUENAU	30 000	405 388	100,00	16 592
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	607 346	607 346			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		120 051		120 051
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		78 881		78 881
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles		198 931		198 931
ACTIF IMMOBILISE		198 931		198 931

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 810 133 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	6 860		6 860
Autres	111 498		111 498
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 798 839	2 798 839	
Autres	1 837 667	1 837 667	
Charges constatées d'avance	55 269	55 269	
Total	4 810 133	4 691 775	118 358

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE HORS GROUPE	139 080
ETAT AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	256 751
Total	395 831

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 400 000,00 Euros décomposé en 40 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	40 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	40 000	10,00

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		318 613	25 000		293 613
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					
Total		318 613	25 000		293 613
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		83 613	25 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 132 384 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	1 475 941	1 475 941		
- à plus de 1 an à l'origine	836 933	202 480	634 453	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	344 884	344 884		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	678 891	678 891		
Dettes fiscales et sociales	2 600 963	2 600 963		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	50 648	50 648		
Produits constatés d'avance	144 123	144 123		
Total	6 132 384	5 497 931	634 453	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	199 456			
(**) Dont envers Groupe et associés	344 884			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	426 653
FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE	44 850
TAXE D APPRENTISSAGE	1 562
EFFORT CONSTRUCTION	28 434
Contribution Economique Et Territor	71 427
TAXE/LES VEHIC. DES SOCIETES	2 231
AGEFIPH (TAXE HANDICAPES)	10 324
DETTE PROV. POUR CP	300 905
DETTE PROV. PRIMES	407 454
DETTE PROV. POUR INTERESSEMENT	405 834
DETTE PROV. POUR PARTICIPATION	155 024
CHARGES SOCIALES / CP	144 435
CHARGES SOCIALES / PRIMES	197 281
CHARGES SOCIALES / INTERESSEMENT	7 439
CHARGES SOCIALES / PROV. PARTICIP	31 005
Total	2 234 858

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	55 269		
Total	55 269		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	144 123		
Total	144 123		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2020
AUDIT	5 484 426
AOS	5 345 473
TOTAL	10 829 899

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 9 058 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 107 personnes dont 8 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	48	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	59	
Ouvriers		
Total	107	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Nantissement de fonds de commerce en garantie d'un emprunt CIC	333 147
Caution donnée en garantie d'un emprunt CIC	503 785
Avals et cautions	836 932
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	836 932
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 240 204 Euros

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

MAZARS

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Société Anonyme au capital de 400 000 €

Siège Social : 1 rue des Arquebusiers - 67000 STRASBOURG

348 600 990 RCS STRASBOURG

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTÉE A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 26 FEVRIER 2021

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration, et décide d'affecter le bénéfice de 1 363 447,48 € de l'exercice de la manière suivante :

Origine du résultat à affecter :

↗ Résultat de l'exercice	1 363 447,48 €
↗ Un montant correspondant au Report à nouveau débiteur	- 195 271,75 €
↗ Autres réserves	2 513,58 €

↗ **Soit un bénéfice distribuable de 1 170 689,31 €**

Affectation :

↗ A titre de dividendes	450 000,00 €
↗ Acompte sur dividendes.....	- 250 000,00 €
décidé par le Conseil d'Administration du 10.08.2020 et déjà versé, prélevés le 25/08/2020 sur le Report à nouveau	
↗ Acompte sur dividendes.....	-200 000,00 €
décidé par le Conseil d'Administration du 10.08.2020 et déjà versé, en avance sur le résultat de l'exercice clos le 31/08/2020	
↗ En autres réserves	2 513,58 €
↗ Au compte Report à nouveau	1 168 175,73 €

↗ **Total affecté 1 170 689,31 €**

En conséquence, chaque action reçoit un dividende de 11,25 €.

Cet acompte sur dividendes, décidé par le Conseil d'Administration en date du 10 août 2020 a été versé le 25 août 2020, sous déduction pour les actionnaires physiques des prélèvements sociaux.

Conformément à l'article 243 bis du code général des impôts, il est également précisé que les revenus distribués ci-dessus sont tous éligibles à l'abattement de 40 % mentionné à l'article 158-3-2° du même code.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que le montant global des dividendes distribués au titre des trois exercices précédents se répartit comme suit :

<i>Exercice</i>	<i>Dividendes</i>	<i>Dont ouvrant droit à abattement</i>	<i>Dont n'ouvrant pas droit à abattement</i>
31/08/2019	450 000.00 €	450 000.00 €	
31/08/2018	500 000.00 €	500 000.00 €	
31/08/2017	600 000.00 €	600 000.00 €	

Certifié conforme,

Le Président du Conseil d'Administration,
Gilles CONTESSE

DocuSigned by:
 *Gilles Contesse*
D8056EE17BA94CC...

Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
48 rue Cardinet - 75017 Paris
Tel. : 09 81 94 88 20

MAZARS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Société anonyme au capital de 400 000 euros
Siège social : 1, rue des Arquebusiers
67000 STRASBOURG
348 600 990 RCS STRASBOURG

Exercice clos le 31 août 2020

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 août 2020**

Aux Actionnaires,

I - Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MAZARS relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, 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.

II - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

III - Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

IV – 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 le Conseil d'Administration arrêté le 5 janvier 2021 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnés à l'article D.441-4 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.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 11 février 2021

Emerson Audit

A stylized blue ink signature of Patricia DURET, featuring a large, flowing 'P' and 'D'.

Patricia DURET
Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

A stylized blue ink signature of Gabriel de VILLEPIN, featuring a large, flowing 'G' and 'V'.

Gabriel de VILLEPIN
Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

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, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)	535 065		535 065	
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	765 767	198 931	566 836	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	607 346		607 346	1 133 200
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	10 000		10 000	10 000
Prêts	6 860		6 860	
Autres immobilisations financières	111 498		111 498	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 036 536	198 931	1 837 605	1 143 200
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	242 352		242 352	209 346
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 798 839	268 832	2 530 007	1 810 022
Autres créances	1 837 667		1 837 667	1 563 293
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 634 446		1 634 446	1 182 888
Charges constatées d'avance (3)	55 269		55 269	16 339
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 568 573	268 832	6 299 742	4 781 888
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 605 109	467 763	8 137 346	5 925 089
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	100 660	100 660
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	40 000	40 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 514	2 514
Report à nouveau	-195 272	-347 049
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 363 447	601 778
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 711 350	797 902
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	293 613	
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	293 613	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 312 874	1 533 906
Emprunts et dettes financières diverses (3)	344 087	230 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	678 891	2 802 420
Dettes fiscales et sociales	2 601 760	517 115
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	50 648	43 745
Produits constatés d'avance (1)	144 123	
TOTAL DETTES	6 132 384	5 127 187
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	8 137 346	5 925 089
(1) Dont à plus d'un an (a)	634 453	333 148
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 497 931	4 794 039
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 475 941	1 113 588
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2020	31/08/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	10 829 899	7 210 304
Chiffre d'affaires net	10 829 899	7 210 304
Dont à l'exportation	370 216	162 053
Production stockée	-154 301	-79 120
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	304 595	81 681
Autres produits	3 472	489
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	10 983 665	7 213 354
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)	2 494 604	6 279 263
Impôts, taxes et versements assimilés	226 126	15 275
Salaires et traitements	4 820 853	
Charges sociales	1 965 609	
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	75 916	
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	133 895	34 353
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	238 873	20 181
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	9 955 875	6 349 072
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 027 790	864 282
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)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	834 902	10 337
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	792	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	835 694	10 337
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	15 655	15 940
Différences négatives de change		180
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	15 655	16 120
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	820 039	-5 783
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 847 829	858 498

Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	5 022	723
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	25 000	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	30 022	723
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 000	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	83 613	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	86 613	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-56 591	723
Participation des salariés aux résultats (IX)	155 024	
Impôts sur les bénéfices (X)	272 767	257 444
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	11 849 382	7 224 414
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 485 934	6 622 636
BENEFICE OU PERTE	1 363 447	601 778
(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	11 133	10 337
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 579	7 677

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 8 137 346 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 1 363 447 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 31/08/2020.

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.

Identité de la Société Mère consolidant les comptes de la société :
MAZARS SA Tour Exaltis - 61 Rue Henri Régnault 92400 COURBEVOIE
forme : SA
montant du capital : 8 320 000 €
% détenu : 99.97

Les postes "Salaires et traitements" et "charges sociales" au compte de résultat et « Dettes fiscales et sociales » au bilan incluent une charge à payer au titre de l'exercice 19/20 relative aux rémunérations variables du management qui a été déterminée sur la base de la meilleure estimation connue à la date de l'arrêt des comptes intervenu le 31/08/2020.

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 » au 31 août 2020,
ce solde s'élève à 1475941,31 euros .

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement significatif de l'exercice.

La valeur comptable des actifs et passifs de la société n'a pas été impactée à ce jour par les effets de l'épidémie de Covid-19.

Dans le contexte de confinement - télétravail, déplacements limités -, la Société n'a pas vu son activité impactée significativement, les équipes sont restées mobilisées et majoritairement occupées à temps plein, le recours aux mesures de chômage partiel est resté très marginal.

A la date d'arrêt des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remette en cause la capacité de

Règles et méthodes comptables

l'entité à poursuivre son exploitation

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.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 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.

Fonds commercial

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

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions

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

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

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

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.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La société Mazars a procédé, au cours de l'exercice, à une opération de fusion.

En date du 29 février 2020, un traité de fusion a été signé entre la société MAZARS et sa filiale MAZARS FIDUCO en vue de la fusion, sous le régime de l'article L 236-11-1 du Code de commerce, de MAZARS et MAZARS FIDUCO par voie d'absorption de la seconde par la première.

La date d'effet de ladite opération est rétroactive au 1er septembre 2019.

Cette opération s'inscrit dans le cadre d'une opération de restructuration interne destinée à permettre une simplification des structures. Elle se traduit également par un allègement significatif des coûts de gestion administrative du Groupe.

Cette fusion se traduisant par l'absorption d'une société dont plus de 90% des actions était la propriété de la société absorbante et les actions des associés minoritaires ayant été toutes vendues concomitamment au profit de l'absorbante, il n'a été procédé à aucune augmentation de capital.

S'agissant de l'absorption d'une société contrôlée les biens apportés ont été évalués à la valeur comptable conformément aux articles 710-1 et 720-1 du Plan comptable général. Après prise en compte du passif pris en charge, l'actif net apporté s'élevait à 1 357 208 euros.

La différence entre la valeur nette des biens et droits apportés et la valeur comptable dans les livres de la société absorbante représentait un boni de fusion d'un montant de 824 008 euros qui a été intégralement constaté en résultat financier de l'exercice.

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				535 065
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		535 065		
Immobilisations incorporelles		535 065		535 065
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		474 636		474 636
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		291 131		291 131
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		765 767		765 767
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 133 200	7 346	533 200	607 346
- Autres titres immobilisés	10 000			10 000
- Prêts et autres immobilisations financières		118 358		118 358
Immobilisations financières	1 143 200	125 704	533 200	735 704
ACTIF IMMOBILISE	1 143 200	1 426 536	533 200	2 036 536

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	535 065	765 767	125 704	1 426 536
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	535 065	765 767	125 704	1 426 536
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			533 200	533 200
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			533 200	533 200

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2020
Éléments achetés	60 352
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	474 713
Total	535 065

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL AGECE 67000 STRASBOURG	7 622	15 491	100,00	3 622
MAZARS experts-on-line 67500 HAGUENAU	30 000	405 388	100,00	16 592
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	607 346	607 346			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		120 051		120 051
- Matériel de transport		78 881		78 881
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles		198 931		198 931
ACTIF IMMOBILISE		198 931		198 931

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 810 133 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	6 860		6 860
Autres	111 498		111 498
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 798 839	2 798 839	
Autres	1 837 667	1 837 667	
Charges constatées d'avance	55 269	55 269	
Total	4 810 133	4 691 775	118 358

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE HORS GROUPE	139 080
ETAT AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	256 751
Total	395 831

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 400 000,00 Euros décomposé en 40 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	40 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	40 000	10,00

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		318 613	25 000		293 613
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					
Total		318 613	25 000		293 613
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		83 613	25 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 132 384 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	1 475 941	1 475 941		
- à plus de 1 an à l'origine	836 933	202 480	634 453	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	344 884	344 884		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	678 891	678 891		
Dettes fiscales et sociales	2 600 963	2 600 963		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	50 648	50 648		
Produits constatés d'avance	144 123	144 123		
Total	6 132 384	5 497 931	634 453	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	199 456			
(**) Dont envers Groupe et associés	344 884			

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 400 000,00 Euros décomposé en 40 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	40 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	40 000	10,00

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		318 613	25 000		293 613
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					
Total		318 613	25 000		293 613
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		83 613	25 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 132 384 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	1 475 941	1 475 941		
- à plus de 1 an à l'origine	836 933	202 480	634 453	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	344 884	344 884		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	678 891	678 891		
Dettes fiscales et sociales	2 600 963	2 600 963		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	50 648	50 648		
Produits constatés d'avance	144 123	144 123		
Total	6 132 384	5 497 931	634 453	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	199 456			
(**) Dont envers Groupe et associés	344 884			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	426 653
FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE	44 850
TAXE D APPRENTISSAGE	1 562
EFFORT CONSTRUCTION	28 434
Contribution Economique Et Territor	71 427
TAXE/LES VEHIC. DES SOCIETES	2 231
AGEFIPH (TAXE HANDICAPES)	10 324
DETTES PROV. POUR CP	300 905
DETTES PROV. PRIMES	407 454
DETTES PROV. POUR INTERESSEMENT	405 834
DETTES PROV. POUR PARTICIPATION	155 024
CHARGES SOCIALES / CP	144 435
CHARGES SOCIALES / PRIMES	197 281
CHARGES SOCIALES / INTERESSEMENT	7 439
CHARGES SOCIALES / PROV. PARTICIP	31 005
Total	2 234 858

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	55 269		
Total	55 269		

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

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	144 123		
Total	144 123		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2020
AUDIT	5 484 426
AOS	5 345 473
TOTAL	10 829 899

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 9 058 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 107 personnes dont 8 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	48	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	59	
Ouvriers		
Total	107	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Nantissement de fonds de commerce en garantie d'un emprunt CIC	333 147
Caution donnée en garantie d'un emprunt CIC	503 785
Avals et cautions	836 932
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	836 932
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

 Autres informations**Engagements de retraite**

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 240 204 Euros

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

ATTESTATION DE CONFORMITE DES DOCUMENTS COMPTABLES

La société ou la personne morale désignée ci-après

MAZARS SA - 1 rue des Arquebusiers - 67000 STRASBOURG

Représentée

* par son représentant légal : Gilles CONTESSE

- Certifie que les documents comptables transmis sous forme électronique sont conformes aux comptes approuvés par l'assemblée générale, ou, en cas d'associé unique, par ce dernier.

- Déclare donner mandat pour effectuer le dépôt des documents mentionnés aux articles L.232-21 à L.232-23 du code de commerce à :

nom: MALZERT.....
prénom: Eugénie.....
adresse : 1 rue des Arquebusiers - 67000 STRASBOURG

Signature :

DocuSigned by:

D8056EE17BA94CC...