

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 22/07/2020 sous le numéro de dépôt 10468

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 / 2020-B-10468

Le greffier du tribunal judiciaire de Strasbourg certifie qu'il a reçu le 22/07/2020,

les documents comptables prévus aux articles L 232-21 et suivants du code de commerce, de l'exercice clos le 31/08/2019.

Concernant la société

MAZARS
Société anonyme
1 rue des Arquebusiers
67000 Strasbourg

Le dépôt a été enregistré sous le numéro 2020-B-10468 le 22/07/2020

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

Fait à STRASBOURG le 22/07/2020,

LE GREFFIER



COMPTES ANNUELS CERTIFIES
CONFORMES

Le Président du Conseil d'Administration,
Gilles CONTESSE :



Comptes annuels

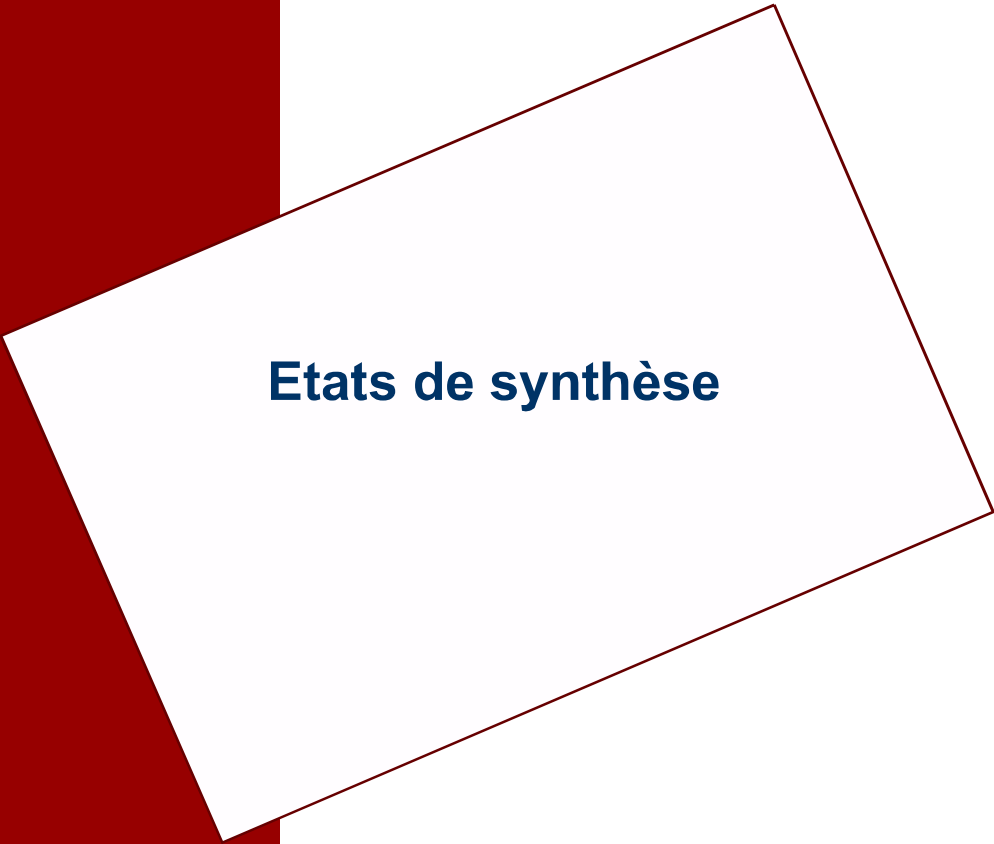
Période du 01/09/2018 au 31/08/2019

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	11
Notes sur le bilan	12
Notes sur le compte de résultat	19



Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2019	Net 31/08/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 133 200		1 133 200	1 133 200
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	10 000		10 000	5 000
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 143 200		1 143 200	1 138 200
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	209 346		209 346	288 466
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 042 743	232 720	1 810 022	2 086 184
Autres créances	1 563 293		1 563 293	2 435 335
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 182 888		1 182 888	1 953 151
Charges constatées d'avance (3)	16 339		16 339	15 410
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 014 609	232 720	4 781 888	6 778 546
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 157 809	232 720	5 925 089	7 916 746
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

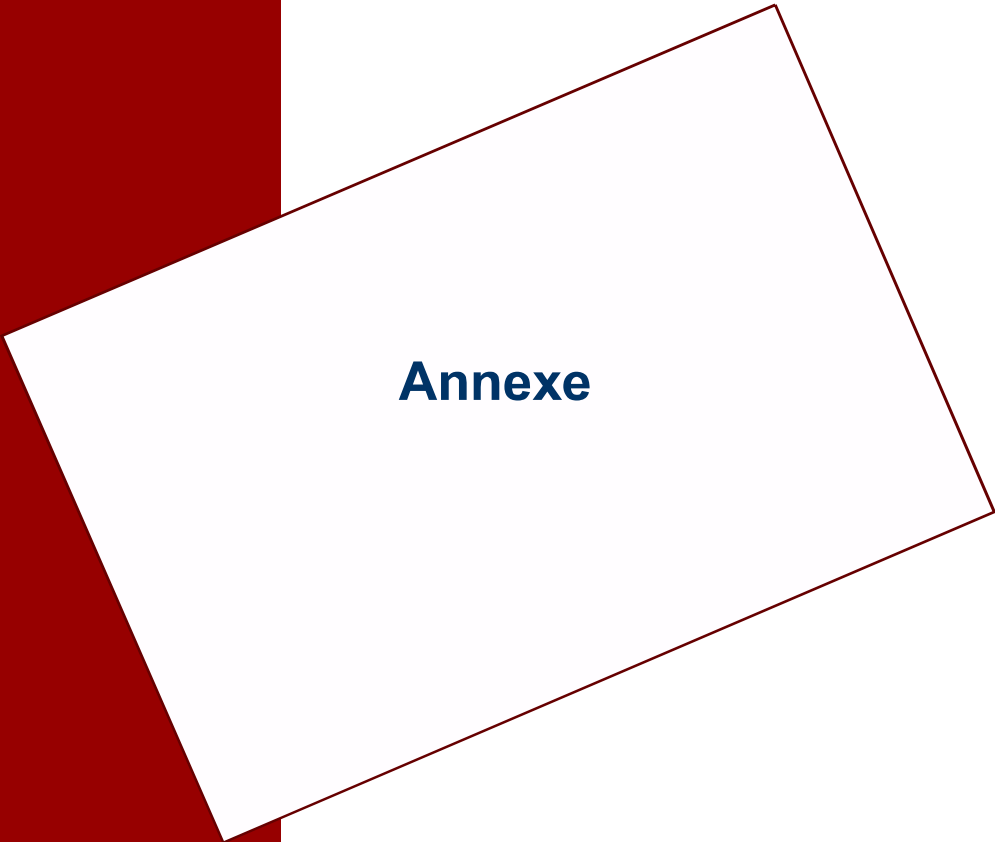
	31/08/2019	31/08/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	100 660	100 660
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	40 000	40 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 514	2 514
Report à nouveau	-347 049	-424 996
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	601 778	527 947
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	797 902	646 124
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)	1 533 906	2 389 293
Emprunts et dettes financières diverses (3)	230 000	1 249 555
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 802 420	3 082 835
Dettes fiscales et sociales	517 115	432 949
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	43 745	115 989
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	5 127 187	7 270 622
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 925 089	7 916 746
(1) Dont à plus d'un an (a)	333 147	2 476 582
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 794 039	4 794 039
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 113 588	1 883 332
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2019	31/08/2018
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	7 210 304	6 731 883
Chiffre d'affaires net	7 210 304	6 731 883
Dont à l'exportation	162 053	104 500
Production stockée	-79 120	199 107
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	81 681	40 124
Autres produits	489	223
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	7 213 354	6 971 337
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)	6 279 263	6 161 104
Impôts, taxes et versements assimilés	15 275	12 331
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	34 353	262 377
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	20 181	6 563
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 349 072	6 442 375
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	864 282	528 963
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)		199 960
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	10 337	2 896
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		530
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	10 337	203 386
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	15 940	6 998
Différences négatives de change	180	371
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	16 120	7 370
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-5 783	196 016
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	858 498	724 979

Compte de résultat (suite)

	31/08/2019	31/08/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	723	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	723	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		80 000
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		80 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	723	-80 000
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	257 444	117 032
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	7 224 414	7 174 723
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 622 636	6 646 777
BENEFICE OU PERTE	601 778	527 947
(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	10 337	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	7 677	



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 5 925 089 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 601 778 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2019.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2019 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.

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.

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.

 Faits caractéristiques**Autres éléments significatifs**

Les travaux en cours résultent des temps passés sur des missions non encore terminées à la clôture de l'exercice , valorisés au prix de vente estimé.

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				
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 133 200			1 133 200
- Autres titres immobilisés	5 000	5 000		10 000
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	1 138 200	5 000		1 143 200
ACTIF IMMOBILISE	1 138 200	5 000		1 143 200

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			5 000	5 000
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			5 000	5 000
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

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 %)				
SA MAZARS-FIDUCO 67000 STRASBOURG	400 000	957 207	99,98	168 498
MAZARS experts-on-line 67500 HAGUENAU	30 000	415 388	100,00	2 648
- 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 %)	1 133 200	1 133 200			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 622 375 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 :			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 042 743	2 042 743	
Autres	1 563 293	1 563 293	
Charges constatées d'avance	16 339	16 339	
Total	3 622 375	3 622 375	

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

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 127 187 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	1 113 588	1 113 588		
- à plus de 1 an à l'origine	420 318	87 171	333 147	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	230 663	230 663		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 802 420	2 802 420		
Dettes fiscales et sociales	516 452	516 452		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	43 745	43 745		
Produits constatés d'avance				
Total	5 127 187	4 794 039	333 147	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	85 643			
(**) Dont envers Groupe et associés	230 663			

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	420 318	420 318	
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	420 318	420 318	

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	2 188 743
FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE	15 802
Contribution Economique Et Territor	3 342
Total	2 207 887

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONST.D AVANCE	16 339		
Total	16 339		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 2 009 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Rentrées sur créances amorties		723
TOTAL		723

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

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 27 FEVRIER 2020

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2019

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration, et décide d'affecter le bénéfice de 601 777.69 € de l'exercice de la manière suivante :

Origines du résultat à affecter :

1) Résultat de l'exercice	601 777.69 €
2) Report à nouveau antérieur	102 950.56 €
TOTAL	704 728.25 €

Affectation proposée :

1) Dividende correspondant à l'acompte sur dividendes décidé par le Conseil d'Administration du 16.07.2019	450 000.00 €
2) Report à nouveau	254 728.25 €
TOTAL	704 728.25 €

En conséquence, chaque action reçoit un dividende de 11.25 €.

Cet acompte sur dividendes, décidé par le Conseil d'Administration en date du 16 juillet 2019 a été versé au 9 août 2019, sous déduction pour les actionnaires personnes 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>
31/08/2018	500 000.00 €	500 000.00 €	
31/08/2017	600 000.00 €	600 000.00 €	
31/08/2016	500 000.00 €	500 000.00 €	

Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 27 février 2020

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme,



Le Président du Conseil d'Administration,
Gilles CONTESSE

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 2019

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2019

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 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires.

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 12 février 2020

Emerson Audit



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



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

 Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2019	Net 31/08/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 133 200		1 133 200	1 133 200
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	10 000		10 000	5 000
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 143 200		1 143 200	1 138 200
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	209 346		209 346	288 466
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 042 743	232 720	1 810 022	2 086 184
Autres créances	1 563 293		1 563 293	2 435 335
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 182 888		1 182 888	1 953 151
Charges constatées d'avance (3)	16 339		16 339	15 410
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 014 609	232 720	4 781 888	6 778 546
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 157 809	232 720	5 925 089	7 916 746
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

 Bilan Passif

	31/08/2019	31/08/2018
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	-347 049	-424 996
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	601 778	527 947
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	797 902	646 124
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)	1 533 906	2 389 293
Emprunts et dettes financières diverses (3)	230 000	1 249 555
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 802 420	3 082 835
Dettes fiscales et sociales	517 115	432 949
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	43 745	115 989
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	5 127 187	7 270 622
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 925 089	7 916 746
(1) Dont à plus d'un an (a)	333 147	2 476 582
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 794 039	4 794 039
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 113 588	1 883 332
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2019	31/08/2018
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	7 210 304	6 731 883
Chiffre d'affaires net	7 210 304	6 731 883
Dont à l'exportation	162 053	104 500
Production stockée	-79 120	199 107
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	81 681	40 124
Autres produits	489	223
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	7 213 354	6 971 337
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)	6 279 263	6 161 104
Impôts, taxes et versements assimilés	15 275	12 331
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	34 353	262 377
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	20 181	6 563
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 349 072	6 442 375
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	864 282	528 963
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)		199 960
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	10 337	2 896
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		530
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	10 337	203 386
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	15 940	6 998
Différences négatives de change	180	371
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	16 120	7 370
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-5 783	196 016
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	858 498	724 979

Compte de résultat (suite)

	31/08/2019	31/08/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	723	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	723	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		80 000
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		80 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	723	-80 000
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	257 444	117 032
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	7 224 414	7 174 723
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 622 636	6 646 777
BENEFICE OU PERTE	601 778	527 947
(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	10 337	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	7 677	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019, dont le total est de 5 925 089 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 601 778 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2019.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2019 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.

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.

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.

 Faits caractéristiques**Autres éléments significatifs**

Les travaux en cours résultent des temps passés sur des missions non encore terminées à la clôture de l'exercice , valorisés au prix de vente estimé.

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				
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 133 200			1 133 200
- Autres titres immobilisés	5 000	5 000		10 000
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	1 138 200	5 000		1 143 200
ACTIF IMMOBILISE	1 138 200	5 000		1 143 200

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			5 000	5 000
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			5 000	5 000
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

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 %)				
SA MAZARS-FIDUCO 67000 STRASBOURG	400 000	957 207	99,98	168 498
MAZARS experts-on-line 67500 HAGUENAU	30 000	415 388	100,00	2 648
- 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 %)	1 133 200	1 133 200			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 622 375 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 :			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 042 743	2 042 743	
Autres	1 563 293	1 563 293	
Charges constatées d'avance	16 339	16 339	
Total	3 622 375	3 622 375	

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

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 127 187 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	1 113 588	1 113 588		
- à plus de 1 an à l'origine	420 318	87 171	333 147	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	230 663	230 663		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 802 420	2 802 420		
Dettes fiscales et sociales	516 452	516 452		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	43 745	43 745		
Produits constatés d'avance				
Total	5 127 187	4 794 039	333 147	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	85 643			
(**) Dont envers Groupe et associés	230 663			

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	420 318	420 318	
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	420 318	420 318	

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	2 188 743
FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE	15 802
Contribution Economique Et Territor	3 342
Total	2 207 887

 Notes sur le bilan**Comptes de régularisation**

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONST.D AVANCE	16 339		
Total	16 339		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 2 009 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Rentrées sur créances amorties		723
TOTAL		723

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 :