



RCS : BESANCON

Code greffe : 2501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1962 B 00022

Numéro SIREN : 622 820 223

Nom ou dénomination : MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Ce dépôt a été enregistré le 23/11/2017 sous le numéro de dépôt 6110



Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2017	Net 31/08/2016
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	9 702	9 702		
Fonds commercial (1)	351 257		351 257	351 257
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	936 017	449 251	486 767	563 685
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 538 613	150 000	8 388 613	3 808 171
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	3 538	2 100	1 438	1 390
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 650		13 650	13 650
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 852 777	611 053	9 241 724	4 738 153
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 222 452		1 222 452	940 655
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	10 633		10 633	6 061
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	5 172 588	551 783	4 620 805	4 299 700
Autres créances	2 236 253		2 236 253	1 433 272
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	370 714		370 714	369 808
Charges constatées d'avance (3)	203 064		203 064	186 563
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 215 704	551 783	8 663 921	7 236 058
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	19 068 482	1 162 836	17 905 645	11 974 211
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			200	200
(3) Dont à plus d'un an (brut)				


Bilan Passif

	31/08/2017	31/08/2016
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000 000	2 800 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	259 621	200 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	91 415	997 463
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 824 087	1 192 426
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 812	2 475
TOTAL CAPITAUX PROPRES	10 177 935	5 192 364
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	11 000	11 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	11 000	11 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 770 736	340 909
Emprunts et dettes financières diverses (3)	746 816	1 251 365
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	17 980	15 486
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	495 360	764 106
Dettes fiscales et sociales	3 381 451	3 103 138
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 122	
Autres dettes	90 352	493 681
Produits constatés d'avance (1)	1 206 893	802 163
TOTAL DETTES	7 716 711	6 770 847
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	17 905 645	11 974 211
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 624 147	1 190 804
(1) Dont à moins d'un an (a)	6 074 584	5 564 557
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2017	31/08/2016
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	8 345 409	8 562 769
Chiffre d'affaires net	8 345 409	8 562 769
Dont à l'exportation	-2 326	13 210
Production stockée	281 797	-88 737
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 304 593	2 144 762
Autres produits	560 795	81
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	11 492 593	10 618 875
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)	2 262 783	2 127 813
Impôts, taxes et versements assimilés	296 794	346 477
Salaires et traitements	5 143 421	4 706 527
Charges sociales	1 779 287	1 730 949
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	90 638	87 224
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	163 015	120 111
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	512 135	108 057
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	10 248 073	9 227 159
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 244 520	1 391 716
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)	832 210	409 686
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 763	4 839
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	331	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	839 305	414 525
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	65 064	32 573
Différences négatives de change	34	12
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	65 098	32 585
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	774 207	381 941
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	2 018 727	1 773 657

Compte de résultat (suite)

	31/08/2017	31/08/2016
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	408 366	2 028
Sur opérations en capital		7 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	155	51 677
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	408 521	60 706
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	9 763	28 375
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	492	1 225
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	10 255	29 600
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	398 266	31 106
Participation des salariés aux résultats (IX)	140 823	166 647
Impôts sur les bénéfices (X)	452 084	445 689
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	12 740 420	11 094 106
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 916 333	9 901 679
BENEFICE OU PERTE	1 824 087	1 192 426
(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	832 210	409 686
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	23 202	17 792



Annexe

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Fonds commercial	x		
- Intérêts immobilisés		x	
- Immobilisations en cours de production		x	
- Approche par composant		x	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
- Liste des filiales	x		
- Détail des amortissements		x	
- Tests de dépréciation des immobilisations		x	
- Informations sur les stocks		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Produits à recevoir	(Synthèse)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des immobilisations		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances		x	
- Dépréciation des valeurs mobilières		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Composition du capital social	x		
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent		x	
- Tableau de variation des capitaux propres		x	
- Provisions réglementées	x		
- Provisions pour risques et charges	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		x	
- Charges à payer	(Synthèse)		
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecart de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	
- Charges constatées d'avance	(Synthèse)		
- Produits constatés d'avance	(Synthèse)		

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net	x		
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes	x		
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier		x	
- Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
- Transactions avec des parties liées		x	
- Eléments financiers concernant les entreprises liées	x		
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires	x		
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	x		
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	x		
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe		x	
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs	x		
- Droits individuels à la formation (D.I.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants	x		
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	x		
- Engagements financiers donnés	x		
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus	x		
- Crédit-bail		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 17 905 645 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 824 087 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/09/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2017 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016 applicable aux exercices clos le 31/12/2016 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.

STOCKS

Les travaux en cours sont évalués au prix de vente compte tenu de l'avancement estimé à la date de clôture.

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.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets :

Ils s'agit des logiciels. Ils sont amortis sur 1 an.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 15 ans

* Matériel de transport : 5 ans

* Matériel de bureau : 3 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 8 à 15 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.

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.

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.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 146 592 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

 **Faits caractéristiques****Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre**

La société MAZARS BESANCON, devenue MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE a absorbé la société ACCIOS par fusion à compter rétroactivement du 1er septembre 2016.

Autres éléments significatifs

AUTRES INFORMATIONS

La société a remporté le litige porté devant les tribunaux.

Par conséquent, l'annulation de la charge du risque estimé est comptabilisée sur cette exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	360 959			360 959
Immobilisations corporelles	922 297	13 720		936 017
Immobilisations financières	3 975 311	4 580 506	16	8 555 801
Total	5 258 567	4 594 226	16	9 852 777
Amortissements & provisions				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	358 612	90 638		449 251
Immobilisations financières	152 100			152 100
Total	520 415	90 638		611 053
ACTIF NET	4 738 153			9 241 724

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Droit de présentation de clientèle	351 257			351 257
Total	351 257			351 257

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée du montant de la différence.

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 FIDAGRI 25120 MAICHE	20 000	289 388	100,00	73 935
SARL PLURIS AUDIT 39000 LONS-LE-SAUNIER	8 000	128 520	99,80	32 851
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	2 601 828	99,91	379 887
SARL MAZARS DIJON 21065 DIJON	380 000	563 879	100,00	75 683
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 811 100	100,00	184 727
- 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 %)	8 537 613	8 387 613			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises	1 000	1 000	2 000		
- 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 7 625 555 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 :			
Autres	13 650	200	13 450
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	5 172 588	5 172 588	
Autres	2 236 253	2 236 253	
Charges constatées d'avance	203 064	203 064	
Total	7 625 555	7 612 106	13 450

Une dépréciation est calculée en fonction du risque encouru, chaque créance ayant fait l'objet d'une appréciation cas par cas.

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	865 577
Autres créances	257 276
Disponibilités	
Total	1 122 852

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	152 100			152 100
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	478 330	163 015	89 561	551 783
Total	630 430	163 015	89 561	703 883
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		163 015	89 561	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 000 000,00 euros décomposé en 210 742 titres d'une valeur nominale de 37,96 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	150 780	18,57
Titres émis pendant l'exercice	59 962	37,96
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	210 742	37,96

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 475	492	155	2 812
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	2 475	492	155	2 812
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		492	155	

Provisions pour risques et charges

Notes sur le bilan

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	11 000				11 000
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	11 000				11 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 698 731 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 770 736	611 226	1 159 510	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	747 867	283 230	464 637	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	495 360	495 360		
Dettes fiscales et sociales	3 380 400	3 380 400		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 122	7 122		
Autres dettes (**)	90 352	90 352		
Produits constatés d'avance	1 206 893	1 206 893		
Total	7 698 731	6 074 584	1 624 147	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 030 831			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	642 111			
(**) Dont envers Groupe et associés	655 384			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 219 788 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 342
Emprunts et dettes financières divers	4 516
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 492
Dettes fiscales et sociales	1 713 484
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	1 765 835

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	203 064
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	203 064

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 206 893
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	1 206 893

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	8 259 029	-2 326	8 256 703
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	88 706		88 706
TOTAL	8 347 735	-2 326	8 345 409

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 13 306 euros

Honoraire des autres services : 995 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 763	
Amortissements dérogatoires	492	
Rentrées sur créances amorties		1 073
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		407 294
Amortissements dérogatoires		155
TOTAL	10 255	408 521

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 824 087
+ Impôts sur les bénéfices	452 084
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	2 276 171
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	337
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	2 276 508

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant	Résultat après impôt
+ Résultat courant	2 018 727	369 229	1 649 498
+ Résultat exceptionnel	398 266	129 796	268 470
- Participations des salariés	140 823	46 941	93 882
Résultat comptable	2 276 171	452 084	1 824 087

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 128 872 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	2 812
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	2 812
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	104 866
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	284 562
Liés à d'autres éléments	
- Participation des salariés : 140 823	
- Taxe véhicules : 8 260	
- Dépréciation créances douteuses : 121 507	
- Autres : 13 972	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	389 428
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la créance future	128 872
(A - B - C - D) * 33 1/3 %	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 119 personnes dont 3 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	37	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	82	
Ouvriers		
Total	119	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :
61, rue Henri Regnault
92400 COURBEVOIE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

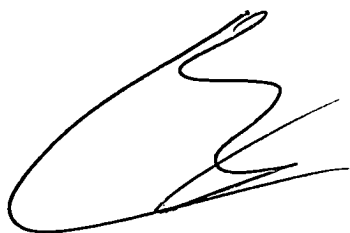
	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	365 355
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Dépot de garantie SCI CHATEAU GALLAND EXPERTISE	
Autres engagements donnés	
Total	365 355
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	91 850
Autres engagements reçus	91 850
Total	91 850
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Pour copie certifiée conforme



Comptes annuels

Période du 01/09/2016 au 31/08/2017

SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE

9 RUE Madeleine Brès
25009 BESANÇON


Tél. 03.81.53.28.55

Fax. 03.81.53.22.50

APE : 6920Z -

Siret : 62282022300122

www.mazars.fr

 MAZARS

MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
9 RUE Madeleine Brès

25009 BESANÇON

Tél : 03.81.53.28.55

Fax : 03.81.53.22.50

Courriel : besancon@mazars.fr

Web : www.mazars.fr

 **Sommaire**

Etats de synthèse	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe	9
Synthèse de l'Annexe	10
Règles et méthodes comptables	12
Faits caractéristiques	14
Notes sur le bilan	15
Notes sur le compte de résultat	24
Autres informations	27

MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Société par actions simplifiée au capital de 8.000.000 €

9 rue Madeleine Brès
25009 BESANÇON Cedex



□□□

RCS BESANÇON B 622 820 223

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2017

GEREC

Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

14 rue La Fayette
75009 PARIS

G E R E C

gestion expertise et révision comptable

14, RUE LA FAYETTE, 75009 PARIS
TEL : 01 45 22 50 36 - FAX : 01 43 87 56 66
gerec@orange.fr

Messieurs les Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 août 2017** sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société **MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Comité de Direction. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I- Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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- Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié du principe comptable appliqué.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III- Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Comité de Direction et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 31 octobre 2017

Pour **GEREC SAS**,


Denis COFFO
Président

Comptes annuels

Période du 01/09/2016 au 31/08/2017

SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE

9 RUE Madeleine Brès
25009 BESANÇON

Tél. 03.81.53.28.55

Fax. 03.81.53.22.50

APE : 6920Z -

Siret : 62282022300122

www.mazars.fr

 MAZARS

MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
9 RUE Madeleine Brès

25009 BESANÇON

Tél : 03.81.53.28.55

Fax : 03.81.53.22.50

Courriel : besancon@mazars.fr

Web : www.mazars.fr



Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2017	Net 31/08/2016
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	9 702	9 702		
Fonds commercial (1)	351 257		351 257	351 257
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	936 017	449 251	486 767	563 685
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 538 613	150 000	8 388 613	3 808 171
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	3 538	2 100	1 438	1 390
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 650		13 650	13 650
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 852 777	611 053	9 241 724	4 738 153
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 222 452		1 222 452	940 655
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	10 633		10 633	6 061
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	5 172 588	551 783	4 620 805	4 299 700
Autres créances	2 236 253		2 236 253	1 433 272
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	370 714		370 714	369 808
Charges constatées d'avance (3)	203 064		203 064	186 563
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 215 704	551 783	8 663 921	7 236 058
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	19 068 482	1 162 836	17 905 645	11 974 211
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			200	200
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2017	31/08/2016
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000 000	2 800 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	259 621	200 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	91 415	997 463
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 824 087	1 192 426
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 812	2 475
TOTAL CAPITAUX PROPRES	10 177 935	5 192 364
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	11 000	11 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	11 000	11 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 770 736	340 909
Emprunts et dettes financières diverses (3)	746 816	1 251 365
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	17 980	15 486
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	495 360	764 106
Dettes fiscales et sociales	3 381 451	3 103 138
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 122	
Autres dettes	90 352	493 681
Produits constatés d'avance (1)	1 206 893	802 163
TOTAL DETTES	7 716 711	6 770 847
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	17 905 645	11 974 211
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 624 147	1 190 804
(1) Dont à moins d'un an (a)	6 074 584	5 564 557
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/08/2017	31/08/2016
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	8 345 409	8 562 769
Chiffre d'affaires net	8 345 409	8 562 769
Dont à l'exportation	-2 326	13 210
Production stockée	281 797	-88 737
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 304 593	2 144 762
Autres produits	560 795	81
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	11 492 593	10 618 875
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)	2 262 783	2 127 813
Impôts, taxes et versements assimilés	296 794	346 477
Salaires et traitements	5 143 421	4 706 527
Charges sociales	1 779 287	1 730 949
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	90 638	87 224
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	163 015	120 111
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	512 135	108 057
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	10 248 073	9 227 159
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 244 520	1 391 716
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)	832 210	409 686
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 763	4 839
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	331	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	839 305	414 525
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	65 064	32 573
Différences négatives de change	34	12
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	65 098	32 585
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)	774 207	381 941
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)	2 018 727	1 773 657

Compte de résultat (suite)

	31/08/2017	31/08/2016
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	408 366	2 028
Sur opérations en capital		7 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	155	51 677
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	408 521	60 706
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	9 763	28 375
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	492	1 225
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	10 255	29 600
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	398 266	31 106
Participation des salariés aux résultats (IX)	140 823	166 647
Impôts sur les bénéfices (X)	452 084	445 689
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	12 740 420	11 094 106
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 916 333	9 901 679
BÉNÉFICE OU PÉRTÉ	1 824 087	1 192 426
(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	832 210	409 686
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	23 202	17 792

Annexe

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	X		
- Faits caractéristiques	X		
- Actif immobilisé	X		
- Détail des immobilisations		X	
- Frais d'établissement		X	
- Frais de recherche et de développement		X	
- Fonds commercial	X		
- Intérêts immobilisés		X	
- Immobilisations en cours de production		X	
- Approche par composant		X	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		X	
- Liste des filiales	X		
- Détail des amortissements		X	
- Tests de dépréciation des immobilisations		X	
- Informations sur les stocks		X	
- Etat des échéances des créances	X		
- Produits à recevoir	(Synthèse)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		X	
- Dépréciation des immobilisations		X	
- Dépréciation des stocks		X	
- Dépréciation des créances		X	
- Dépréciation des valeurs mobilières		X	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		X	
- Composition du capital social	X		
- Parts bénéficiaires		X	
- Obligations convertibles échangeables		X	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent		X	
- Tableau de variation des capitaux propres		X	
- Provisions réglementées	X		
- Provisions pour risques et charges	X		
- Etat des échéances des dettes	X		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		X	
- Charges à payer	(Synthèse)		
- Passifs sans évaluation fiable		X	
- Primes de remboursement d'emprunts		X	
- Ecart de conversion sur créances et dettes		X	
- Clause de réserve de propriété		X	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		X	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		X	
- Actions propres		X	
- Règlement des difficultés des entreprises		X	
- Charges constatées d'avance	(Synthèse)		
- Produits constatés d'avance	(Synthèse)		

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net	x		
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes	x		
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier		x	
- Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
- Transactions avec des parties liées		x	
- Eléments financiers concernant les entreprises liées	x		
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires	x		
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	x		
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	x		
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe		x	
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs	x		
- Droits individuels à la formation (D.I.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants	x		
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	x		
- Engagements financiers donnés	x		
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus	x		
- Crédit-bail		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 17 905 645 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 1 824 087 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/09/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2017 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016 applicable aux exercices clos le 31/12/2016 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.

STOCKS

Les travaux en cours sont évalués au prix de vente compte tenu de l'avancement estimé à la date de clôture.

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.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets :

Ils s'agit des logiciels. Ils sont amortis sur 1 an.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 15 ans

* Matériel de transport : 5 ans

* Matériel de bureau : 3 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 8 à 15 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.

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.

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.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 146 592 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Faits caractéristiques

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

La société MAZARS BESANCON, devenue MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE a absorbé la société ACCIOS par fusion à compter rétroactivement du 1er septembre 2016.

Autres éléments significatifs

AUTRES INFORMATIONS

La société a remporté le litige porté devant les tribunaux.
Par conséquent, l'annulation de la charge du risque estimé est comptabilisée sur cette exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	360 959			360 959
Immobilisations corporelles	922 297	13 720		936 017
Immobilisations financières	3 975 311	4 580 506	16	8 555 801
Total	5 258 567	4 594 226	16	9 852 777
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	358 612	90 638		449 251
Immobilisations financières	152 100			152 100
Total	520 415	90 638		611 053
ACTIF NET	4 738 153			9 241 724

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Droit de présentation de clientèle	351 257			351 257
Total	351 257			351 257

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée du montant de la différence.

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 FIDAGRI 25120 MAICHE	20 000	289 388	100,00	73 935
SARL PLURIS AUDIT 39000 LONS-LE-SAUNIER	8 000	128 520	99,80	32 851
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	2 601 828	99,91	379 887
SARL MAZARS DIJON 21065 DIJON	380 000	563 879	100,00	75 683
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 811 100	100,00	184 727
- 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 %)	8 537 613	8 387 613			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises	1 000	1 000	2 000		
- 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 7 625 555 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 :			
Autres	13 650	200	13 450
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	5 172 588	5 172 588	
Autres	2 236 253	2 236 253	
Charges constatées d'avance	203 064	203 064	
Total	7 625 555	7 612 106	13 450

Une dépréciation est calculée en fonction du risque encouru, chaque créance ayant fait l'objet d'une appréciation cas par cas.

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	865 577
Autres créances	257 276
Disponibilités	
Total	1 122 852

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				152 100
Immobilisations financières	152 100			
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	478 330	163 015	89 561	551 783
Total	630 430	163 015	89 561	703 883
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		163 015	89 561	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 000 000,00 euros décomposé en 210 742 titres d'une valeur nominale de 37,96 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	150 780	18,57
Titres émis pendant l'exercice	59 962	37,96
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	210 742	37,96

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 475	492	155	2 812
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	2 475	492	155	2 812
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		492	155	

Provisions pour risques et charges

Notes sur le bilan

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	11 000				11 000
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	11 000				11 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 698 731 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			1 159 510	
- à plus de 1 an à l'origine	1 770 736	611 226		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	747 867	283 230	464 637	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	495 360	495 360		
Dettes fiscales et sociales	3 380 400	3 380 400		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 122	7 122		
Autres dettes (**)	90 352	90 352		
Produits constatés d'avance	1 206 893	1 206 893		
Total	7 698 731	6 074 584	1 624 147	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 030 831			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	642 111			
(**) Dont envers Groupe et associés	655 384			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 219 788 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 342
Emprunts et dettes financières divers	4 516
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 492
Dettes fiscales et sociales	1 713 484
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	1 765 835

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	203 064
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	203 064

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 206 893
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	1 206 893

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	8 259 029	-2 326	8 256 703
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	88 706		88 706
TOTAL	8 347 735	-2 326	8 345 409

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 13 306 euros

Honoraire des autres services : 995 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Chargés	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 763	
Amortissements dérogatoires	492	
Rentrées sur créances amorties		1 073
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		407 294
Amortissements dérogatoires		155
TOTAL	10 255	408 521

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 824 087
+ Impôts sur les bénéfices	452 084
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	2 276 171
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	337
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	2 276 508

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant	Résultat après impôt
+ Résultat courant	2 018 727	369 229	1 649 498
+ Résultat exceptionnel	398 266	129 796	268 470
- Participations des salariés	140 823	46 941	93 882
Résultat comptable	2 276 171	452 084	1 824 087

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 128 872 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	2 812
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	2 812
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	104 866
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	284 562
Liés à d'autres éléments	
- Participation des salariés : 140 823	
- Taxe véhicules : 8 260	
- Dépréciation créances douteuses : 121 507	
- Autres : 13 972	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	389 428
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la créance future	128 872
(A - B - C - D) * 33 1/3 %	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 119 personnes dont 3 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	37	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	82	
Ouvriers		
Total	119	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :

61, rue Henri Regnault
92400 COURBEVOIE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	365 355
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Dépôt de garantie SCI CHATEAU GALLAND EXPERTISE	
Autres engagements donnés	
Total	365 355
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	91 850
Autres engagements reçus	91 850
Total	91 850
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 8 000 000.00 €

Siège social : 9 rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

622 820 223 RCS BESANCON

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 17 NOVEMBRE 2017

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du comité de direction décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2017, s'élevant à 1 824 086.60 €, de la manière suivante :

- 5 % au compte de réserve légale, soit la somme de	91 204.00 €
- A une distribution de dividendes, la somme de.....	1 401 434.30 €
- Le solde au compte « autres réserves », soit	331 448.30 €
	<hr/>
Total égal au résultat de l'exercice	1 824 086.60 €

En conséquence, chaque action recevra un dividende de 6.65 €.

Ce dividende sera mis en paiement, à compter de ce jour, sous déduction pour les associés personnes physiques, domiciliées en France, des prélèvements sociaux (*au taux de 15,5 %*) et du prélèvement obligatoire (*au taux de 21 %*) sauf demande de dispense, adressée à la société par les associés concernés.

Conformément à l'article 243 bis du Code général des impôts, il est précisé que sur le montant total des dividendes distribués, une partie de la somme s'élevant à 445.55 € est éligible à l'abattement de 40 % mentionné à l'article 158-3-2° du même code, le reste, soit 1 400 988.75 € n'étant pas éligible à cet abattement.

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

EXERCICE	DIVIDENDE NET	ABATTEMENT DE 40 %	
		<u>titres détenus par des personnes physiques</u>	<u>Pourcentage du capital</u>
31 août 2014	6,00 €	66	0,06
31 août 2015	8,00 €	66	0,06
31 août 2016 (<i>AGE 28/08/2017</i>)	11,00 €	67	0,0003

Cette résolution, mise aux voix, est REJETEE.

Après divers échanges, l'assemblée générale décide, d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2017, s'élevant à 1 824 086.60 €, de la manière suivante :

- 5 % au compte de réserve légale, soit la somme de 91 204.00 €
- Le solde du résultat de l'exercice à une distribution de dividendes, soit la somme de 1 732 882.60 €

Et afin de compléter la distribution de dividendes et de la porter à la somme de 1 801 844.10 €, l'Assemblée Générale décide de prélever sur la partie « autres réserves » la somme de 68 961.50 €

En conséquence, chaque action recevra un dividende de 8.55 €.

Ce dividende sera mis en paiement, à compter de ce jour, sous déduction pour les associés personnes physiques, domiciliées en France, des prélèvements sociaux (*au taux de 15,5 %*) et du prélèvement obligatoire (*au taux de 21 %*) sauf demande de dispense, adressée à la société par les associés concernés.

Conformément à l'article 243 bis du Code général des impôts, il est précisé que sur le montant total des dividendes distribués, une partie de la somme s'élevant à 572.85 € est éligible à l'abattement de 40 % mentionné à l'article 158-3-2° du même code, le reste, soit 1 801 271.25 € n'étant pas éligible à cet abattement.

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

EXERCICE	DIVIDENDE NET	ABATTEMENT DE 40 %	
		<u>titres détenus par</u> <u>des personnes physiques</u>	<u>Pourcentage</u> <u>du capital</u>
31 août 2014	6,00 €	66	0,06
31 août 2015	8,00 €	66	0,06
31 août 2016 (<i>AGE 28/08/2017</i>)	11,00 €	67	0,0003

Copie certifiée conforme
Le Président
Claude PETREMANT



Latif ERGIN
Romain GROSPELLIN
Marie-Christine GRUNDISCH
Jean-Pierre LADOUCE
Fabien MASSON
Stéphanie MICHELAT
Michel MULLER
Claude PETREMANT
Michel VOINIÉR

BESANÇON

Monsieur le Greffier
GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE
1 rue Mégevand

25042 BESANCON CEDEX

N/Réf. : MC/SBE

BESANCON, le 22 Novembre 2017

Concerne : MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE
Dépôt des comptes millésime 2017



Monsieur le Greffier,

Nous vous prions de bien vouloir trouver, ci-joint, concernant le dépôt des pièces suite à l'approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 Août 2017 par l'Assemblée Générale Ordinaire en date du 17 Novembre 2017 :

- un exemplaire des comptes annuels 2016/2017 ;
- un exemplaire du rapport du Commissaire aux Comptes ;
- une proposition de la résolution d'affectation du résultat ;
- un chèque de 45.48 €.

Vous souhaitant bonne réception de l'ensemble de ces documents,

Avec nos meilleures salutations.