

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 23/02/2021 sous le numéro de dépôt 227

Pour copie certifiée conforme



## Comptes annuels

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

### SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

9 Rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

Tél. 03.81.53.28.55

Fax. 03.81.53.22.50

APE : 6920Z -

Siret : 62282022300122

**mazars**

#### MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau  
de l'ordre des experts comptables

9 Rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

Tél : 03.81.53.28.55

Fax : 03.81.53.22.50

Courriel : [besancon@mazars.fr](mailto:besancon@mazars.fr)

Web : [www.mazars.fr](http://www.mazars.fr)

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	964 802	621 236	343 566	433 927
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 535 886	150 000	8 385 886	8 385 886
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	3 558	2 100	1 458	1 438
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 650		13 650	13 650
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 878 855</b>	<b>783 039</b>	<b>9 095 817</b>	<b>9 186 158</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 604 463		1 604 463	1 429 456
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>22 201</b>		<b>22 201</b>	<b>22 675</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	3 232 469	499 395	2 733 074	3 246 424
Autres créances	2 695 322		2 695 322	1 915 497
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	61 146		61 146	253 771
Charges constatées d'avance (3)	80 467		80 467	101 331
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>7 696 068</b>	<b>499 395</b>	<b>7 196 673</b>	<b>6 969 155</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 574 923</b>	<b>1 282 434</b>	<b>16 292 489</b>	<b>16 155 313</b>
(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

	31/08/2020	31/08/2019
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	531 328	484 433
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	3 925	62 384
Report à nouveau	-400 410	-450 000
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 108 138</b>	<b>937 894</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 855	2 874
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 245 837</b>	<b>9 037 586</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	88 412	679 709
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 777 778	2 186 282
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18	11 908
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	244 020	229 371
Dettes fiscales et sociales	2 752 140	3 008 921
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	79 848	151 771
Produits constatés d'avance (1)	1 104 437	849 766
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>7 046 653</b>	<b>7 117 727</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 292 489</b>	<b>16 155 313</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 663 081	2 121 924
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 383 554	4 983 895
(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

	31/08/2020	31/08/2019
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	8 252 854	9 287 094
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>8 252 854</b>	<b>9 287 094</b>
<b>Dont à l'exportation</b>	<b>16 276</b>	<b>30 749</b>
Production stockée	175 007	18 213
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 284 867	1 725 118
Autres produits	201 617	429 250
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>10 914 345</b>	<b>11 459 674</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	2 679 392	3 049 895
Impôts, taxes et versements assimilés	271 841	257 887
Salaires et traitements	4 852 076	5 258 109
Charges sociales	1 701 302	1 810 953
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	93 239	99 088
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	300 192	325 593
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	209 590	179 465
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>10 107 632</b>	<b>10 980 990</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>806 713</b>	<b>478 684</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	599 709	643 476
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 242	13 667
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>611 951</b>	<b>657 143</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	22 740	26 270
Différences négatives de change	46	10
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>22 786</b>	<b>26 279</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>589 165</b>	<b>630 864</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 395 877</b>	<b>1 109 548</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	81 113	2 441
Sur opérations en capital		47 888
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	584	11 414
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>81 698</b>	<b>61 743</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	16 035	23 899
Sur opérations en capital		47 456
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	566	355
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>16 601</b>	<b>71 711</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>65 097</b>	<b>-9 968</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	100 138	
Impôts sur les bénéfices (X)	252 698	161 686
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>11 607 994</b>	<b>12 178 560</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>10 499 856</b>	<b>11 240 666</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 108 138</b>	<b>937 894</b>
(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	599 709	643 476
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	15 362	5 321



**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 31/08/2020, dont le total est de 16 292 489 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 108 138 euros.

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

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

### Règles générales

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

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

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

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

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

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.

### 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.

## Règles et méthodes comptables

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

### Fonds commercial

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

### Créances

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

### 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.

### Conséquences de l'événement Covid-19

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

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

#### Méthodologie suivie

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

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

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

#### CONTRAT DE CENTRALISATION DE TRESORERIE :

La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA.

Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.

Au 31 août 2020, ce solde s'élève à 2 636 490 euros et est donc inclus dans le poste « Autres créances ».

#### COVID 19 :

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/08/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les activités ont commencé à être affectées par les conséquences de la crise sanitaire COVID-19 au premier trimestre et l'entité s'attend à un impact négatif sur ses états financiers de l'exercice comptable suivant.

La société, compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entreprises, n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel. A la date d'arrêt des comptes, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

Les états financiers de l'entité ont donc été préparés sur la base de la continuité.

La société a mis en oeuvre les dispositifs suivants ce qui l'amène à ne pas remettre en cause le caractère approprié de la convention de continuité d'exploitation :

- Le recours au télétravail pour les salariés,
- Un recours très limité au chômage partiel,
- Des reports d'échéances au niveau des emprunts auprès des établissements de crédit qui ont été régularisés postérieurement à la clôture de l'exercice,
- Des reports de certaines charges sociales qui sont régularisés postérieurement à la clôture de l'exercice.

#### AUTRES INFORMATIONS :

Les postes "Salaires et traitements" et "Charges sociales" au compte de résultat et « Dettes fiscales et sociales » au bilan incluent une charge à payer au titre de l'exercice 2019/2020 relative aux rémunérations variables du management qui a été déterminée sur la base de la meilleure estimation connue à la date d'établissement des comptes.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	360 959			360 959
Immobilisations corporelles	961 924	2 878		964 802
Immobilisations financières	8 553 074	20		8 553 094
<b>Total</b>	<b>9 875 958</b>	<b>2 898</b>		<b>9 878 855</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	527 997	93 239		621 236
Immobilisations financières	152 100			152 100
<b>Total</b>	<b>689 799</b>	<b>93 239</b>		<b>783 039</b>
<b>ACTIF NET</b>	<b>9 186 158</b>	<b>-90 342</b>		<b>9 095 817</b>

### Immobilisations incorporelles

#### Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Droit de présentation de clientèle	351 257			351 257
<b>Total</b>	<b>351 257</b>			<b>351 257</b>

## 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	239 580	100,00	65 139
SARL PLURIS AUDIT 39000 LONS-LE-SAUNIER	8 000	98 368	99,80	-4 527
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	1 294 097	99,88	5 305
EURL MAZARS DIJON 21000 DIJON	380 000	378 596	100,00	13 792
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 685 604	100,00	156 491
- 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 %)	8 534 886	8 384 886			
- 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 6 021 908 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
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Autres	13 650	200	13 450
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 232 469	3 232 469	
Autres	2 695 322	2 695 322	
Charges constatées d'avance	80 467	80 467	
<b>Total</b>	<b>6 021 908</b>	<b>6 008 458</b>	<b>13 450</b>

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	612 946
Autres créances	8 560
Disponibilités	
<b>Total</b>	<b>621 506</b>

## 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	663 692	300 192	464 490	499 395
<b>Total</b>	<b>815 792</b>	<b>300 192</b>	<b>464 490</b>	<b>651 495</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		300 192	464 490	
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	210 742	37,96
Titres émis pendant l'exercice		
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	2 874	566	584	2 855
Prêts d'installation				
Autres provisions				
<b>Total</b>	<b>2 874</b>	<b>566</b>	<b>584</b>	<b>2 855</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		566	584	

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 046 635 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	88 412	72 159	16 252	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 777 924	131 095	2 646 829	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	244 020	244 020		
Dettes fiscales et sociales	2 751 994	2 751 994		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	79 848	79 848		
Produits constatés d'avance	1 104 437	1 104 437		
<b>Total</b>	<b>7 046 635</b>	<b>4 383 554</b>	<b>2 663 081</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	143			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	599 823			
(**) Dont envers Groupe et associés	2 758 407			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 123 914 euros.

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	190
Emprunts et dettes financières divers	1 537
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 160
Dettes fiscales et sociales	1 574 041
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>Total</b>	<b>1 643 928</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	80 467
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>80 467</b>

## Notes sur le bilan

### Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 104 437
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>1 104 437</b>

## 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	8 165 388	16 276	8 181 664
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	71 190		71 190
<b>TOTAL</b>	<b>8 236 578</b>	<b>16 276</b>	<b>8 252 854</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 9 788 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

## Notes sur le compte de résultat

### Résultat financier

	31/08/2020	31/08/2019
Produits financiers de participation	599 709	643 476
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 242	13 667
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>611 951</b>	<b>657 143</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	22 740	26 270
Différences négatives de change	46	10
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>22 786</b>	<b>26 279</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>589 165</b>	<b>630 864</b>

### Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	445 267	
70881030 – Refacturation honoraires france	332 561	
70881040 – Refacturation assurance france	49 465	
70881050 – Refacturation impots taxes diverses	4 032	
70881060 – Refacturation receptions voyages	3 565	
70881110 – Refacturation salaires france	889 531	
70881900 – Refacturation diverses france	34 466	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	61 490	
Transfert de charges d'exploitation	1 820 377	
<b>Total</b>	<b>1 820 377</b>	

Les transferts de charges comprennent essentiellement des refacturations de frais communs et de frais de personnel aux filiales ou à d'autres sociétés du groupe Mazars.

## Notes sur le compte de résultat

### Parties liées

Il s'agit des dividendes reçus des filiales pour 599 709 €.

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

##### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	15 910	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	125	
Amortissements dérogatoires	566	
Rentrées sur créances amorties		4 078
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		77 036
Amortissements dérogatoires		584
<b>TOTAL</b>	<b>16 601</b>	<b>81 698</b>

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>1 108 138</b>
+ Impôts sur les bénéfices	252 698
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>1 360 836</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-19
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>1 360 817</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	1 395 877	264 378	1 131 499
+ Résultat exceptionnel	65 097	21 699	43 398
- Participations des salariés	100 138	33 379	66 759
<b>Résultat comptable</b>	<b>1 360 836</b>	<b>252 698</b>	<b>1 108 138</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

## 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 valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 128 478 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
<b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux amortissements dérogatoires	2 855
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
<b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>	<b>2 855</b>
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	92 195
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	369 511
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Taxe véhicules : 2 982	
- Participation des salariés : 100 138	
- Dépréciation créances douteuses : 253 503	
- Autres : 12 887	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>461 706</b>
<b>C. Déficit reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>128 478</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 109 personnes dont 7 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	79	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>109</b>	

### 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	
<b>Avals et cautions</b>	
Engagements en matière de pensions	757 040
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>Autres engagements donnés</b>	
<b>Total</b>	<b>757 040</b>
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	
<b>Avals et cautions</b>	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	91 850
<b>Autres engagements reçus</b>	<b>91 850</b>
<b>Total</b>	<b>91 850</b>
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 21 JANVIER 2020

### DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du comité de direction décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2020, s'élevant à 1 108 138.18 de la manière suivante :

- 5 % au compte de réserve légale, soit la somme de .....	55 407.00 €
- A une distribution de dividendes, la somme de .....	400 409.80 €
- Le solde au compte « autres réserves », soit .....	652 321.38 €
<hr/>	
Total égal au résultat de l'exercice .....	1 108 138.18 €

L'Assemblée Générale constate que le montant total de la distribution de 400 409.80 € correspond à l'acompte sur dividende, faisant suite à la décision du Comité de Direction du 25 Août 2020, soit un dividende net par action de 1.90 €.

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 127.30 € est éligible à l'abattement de 40 % mentionné à l'article 158-3-2° du même code, le reste, soit 400 282.50 € 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	DROIT A ABATTEMENT DE 40 %	
		<u>titres détenus par</u> <u>des personnes physiques</u>	<u>Pourcentage</u> <u>du capital</u>
31 août 2017	8,55 €	67	0,0317
31 août 2018 dont*	9,72 €	67	0,0317
* acompte sur décision du Comité de Direction du 18/07/2018 : 5.22... € Solde sur décision de l'Assemblée Générale Annuelle du 30/11/2018 : 4.50 €			
31 août 2019 dont *	4,26 €	67	0,0317
* acompte sur décision du Comité de Direction du 29/07/2019 : 2.13 € Distribution exceptionnelle décision de l'Assemblée Générale du 26/08/2019 : 2.13 €			

Copie certifiée conforme  
Le Président  
Claude PETREMANT



# **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 2020**

## **GEREC**

Société d'expertise comptable  
et de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

75 boulevard Haussmann  
75008 PARIS

# G E R E C

## *Gestion Expertise et Révision Comptable*

*SAS d'expertise comptable et de commissariat aux comptes au capital de 45.734,71 €*

*Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables (Paris-Ile de France)*

*Membre de la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes du ressort de la Cour d'Appel de Paris*

A l'Assemblée générale de la société MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **MAZARS BOURGOGNE FRANCHE COMTE** relatifs à l'exercice clos le **31 août 2020**, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Comité de direction le 11 janvier 2021 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

### **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<sup>er</sup> septembre 2019 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.

### **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 auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié du principe comptable appliqué.



75 boulevard Haussmann  
75008 PARIS

Téléphone : 01 74 00 10 10  
Mail : contact@gerec.eu  
SIRET : 712 024 140 00030

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

La note « *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe aux comptes présente la méthode de reconnaissance du chiffre d'affaires et l'estimation des travaux en cours. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de reconnaissance du chiffre d'affaires et de l'estimation des travaux en cours. Nous nous sommes assurés que la note « *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe aux comptes fournit une information appropriée.

### **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 le rapport de gestion du Comité de direction et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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

### **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 Président.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie

significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Fait à Paris, le 11 janvier 2021



Julie NOËL-MAZZARDI

Pour **GEREC SAS**,



Damien FERRY-CHAPPUIS

*Commissaires aux comptes*

# Comptes annuels

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

## SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

9 Rue Madeleine Brès  
25000 BESANÇON

Tél. 03.81.53.28.55

Fax. 03.81.53.22.50

APE : 6920Z -

Siret : 62282022300122

**mazars**

### MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

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

25000 BESANÇON

Tél : 03.81.53.28.55

Fax : 03.81.53.22.50

Courriel : [besancon@mazars.fr](mailto:besancon@mazars.fr)

Web : [www.mazars.fr](http://www.mazars.fr)

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	964 802	621 236	343 566	433 927
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 535 886	150 000	8 385 886	8 385 886
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	3 558	2 100	1 458	1 438
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 650		13 650	13 650
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 878 855</b>	<b>783 039</b>	<b>9 095 817</b>	<b>9 186 158</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 604 463		1 604 463	1 429 456
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>22 201</b>		<b>22 201</b>	<b>22 675</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	3 232 469	499 395	2 733 074	3 246 424
Autres créances	2 695 322		2 695 322	1 915 497
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	61 146		61 146	253 771
Charges constatées d'avance (3)	80 467		80 467	101 331
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>7 696 068</b>	<b>499 395</b>	<b>7 196 673</b>	<b>6 969 155</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 574 923</b>	<b>1 282 434</b>	<b>16 292 489</b>	<b>16 155 313</b>
(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

	31/08/2020	31/08/2019
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	531 328	484 433
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	3 925	62 384
Report à nouveau	-400 410	-450 000
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 108 138</b>	<b>937 894</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 855	2 874
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 245 837</b>	<b>9 037 586</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	88 412	679 709
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 777 778	2 186 282
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18	11 908
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	244 020	229 371
Dettes fiscales et sociales	2 752 140	3 008 921
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	79 848	151 771
Produits constatés d'avance (1)	1 104 437	849 766
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>7 046 653</b>	<b>7 117 727</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 292 489</b>	<b>16 155 313</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 663 081	2 121 924
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 383 554	4 983 895
(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

	31/08/2020	31/08/2019
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	8 252 854	9 287 094
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>8 252 854</b>	<b>9 287 094</b>
<b>Dont à l'exportation</b>	<b>16 276</b>	<b>30 749</b>
Production stockée	175 007	18 213
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 284 867	1 725 118
Autres produits	201 617	429 250
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>10 914 345</b>	<b>11 459 674</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	2 679 392	3 049 895
Impôts, taxes et versements assimilés	271 841	257 887
Salaires et traitements	4 852 076	5 258 109
Charges sociales	1 701 302	1 810 953
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	93 239	99 088
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	300 192	325 593
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	209 590	179 465
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>10 107 632</b>	<b>10 980 990</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>806 713</b>	<b>478 684</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	599 709	643 476
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 242	13 667
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>611 951</b>	<b>657 143</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	22 740	26 270
Différences négatives de change	46	10
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>22 786</b>	<b>26 279</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>589 165</b>	<b>630 864</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 395 877</b>	<b>1 109 548</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	81 113	2 441
Sur opérations en capital		47 888
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	584	11 414
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>81 698</b>	<b>61 743</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	16 035	23 899
Sur opérations en capital		47 456
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	566	355
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>16 601</b>	<b>71 711</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>65 097</b>	<b>-9 968</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	100 138	
Impôts sur les bénéfices (X)	252 698	161 686
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>11 607 994</b>	<b>12 178 560</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>10 499 856</b>	<b>11 240 666</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 108 138</b>	<b>937 894</b>
(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	599 709	643 476
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	15 362	5 321



**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 31/08/2020, dont le total est de 16 292 489 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 108 138 euros.

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

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

### Règles générales

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

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

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

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

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

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.

### 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.

## Règles et méthodes comptables

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

### Fonds commercial

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

### Créances

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

### 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.

### Conséquences de l'événement Covid-19

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

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

#### Méthodologie suivie

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

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

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

#### CONTRAT DE CENTRALISATION DE TRESORERIE :

La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA.

Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.

Au 31 août 2020, ce solde s'élève à 2 636 490 euros et est donc inclus dans le poste « Autres créances ».

#### COVID 19 :

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/08/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les activités ont commencé à être affectées par les conséquences de la crise sanitaire COVID-19 au premier trimestre et l'entité s'attend à un impact négatif sur ses états financiers de l'exercice comptable suivant.

La société, compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entreprises, n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel. A la date d'arrêtés des comptes, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

Les états financiers de l'entité ont donc été préparés sur la base de la continuité.

La société a mis en oeuvre les dispositifs suivants ce qui l'amène à ne pas remettre en cause le caractère approprié de la convention de continuité d'exploitation :

- Le recours au télétravail pour les salariés,
- Un recours très limité au chômage partiel,
- Des reports d'échéances au niveau des emprunts auprès des établissements de crédit qui ont été régularisés postérieurement à la clôture de l'exercice,
- Des reports de certaines charges sociales qui sont régularisés postérieurement à la clôture de l'exercice.

#### AUTRES INFORMATIONS :

Les postes "Salaires et traitements" et "Charges sociales" au compte de résultat et « Dettes fiscales et sociales » au bilan incluent une charge à payer au titre de l'exercice 2019/2020 relative aux rémunérations variables du management qui a été déterminée sur la base de la meilleure estimation connue à la date d'établissement des comptes.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	360 959			360 959
Immobilisations corporelles	961 924	2 878		964 802
Immobilisations financières	8 553 074	20		8 553 094
<b>Total</b>	<b>9 875 958</b>	<b>2 898</b>		<b>9 878 855</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	527 997	93 239		621 236
Immobilisations financières	152 100			152 100
<b>Total</b>	<b>689 799</b>	<b>93 239</b>		<b>783 039</b>
<b>ACTIF NET</b>	<b>9 186 158</b>	<b>-90 342</b>		<b>9 095 817</b>

## Immobilisations incorporelles

## Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Droit de présentation de clientèle	351 257			351 257
<b>Total</b>	<b>351 257</b>			<b>351 257</b>

## 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	239 580	100,00	65 139
SARL PLURIS AUDIT 39000 LONS-LE-SAUNIER	8 000	98 368	99,80	-4 527
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	1 294 097	99,88	5 305
EURL MAZARS DIJON 21000 DIJON	380 000	378 596	100,00	13 792
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 685 604	100,00	156 491
- 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 %)	8 534 886	8 384 886			
- 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 6 021 908 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
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Autres	13 650	200	13 450
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 232 469	3 232 469	
Autres	2 695 322	2 695 322	
Charges constatées d'avance	80 467	80 467	
<b>Total</b>	<b>6 021 908</b>	<b>6 008 458</b>	<b>13 450</b>

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	612 946
Autres créances	8 560
Disponibilités	
<b>Total</b>	<b>621 506</b>

## 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	663 692	300 192	464 490	499 395
<b>Total</b>	<b>815 792</b>	<b>300 192</b>	<b>464 490</b>	<b>651 495</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		300 192	464 490	
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	210 742	37,96
Titres émis pendant l'exercice		
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	2 874	566	584	2 855
Prêts d'installation				
Autres provisions				
<b>Total</b>	<b>2 874</b>	<b>566</b>	<b>584</b>	<b>2 855</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		566	584	

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 046 635 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	88 412	72 159	16 252	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 777 924	131 095	2 646 829	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	244 020	244 020		
Dettes fiscales et sociales	2 751 994	2 751 994		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	79 848	79 848		
Produits constatés d'avance	1 104 437	1 104 437		
<b>Total</b>	<b>7 046 635</b>	<b>4 383 554</b>	<b>2 663 081</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	143			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	599 823			
(**) Dont envers Groupe et associés	2 758 407			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 123 914 euros.

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	190
Emprunts et dettes financières divers	1 537
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 160
Dettes fiscales et sociales	1 574 041
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>Total</b>	<b>1 643 928</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	80 467
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>80 467</b>

## Notes sur le bilan

### Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 104 437
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>1 104 437</b>

## 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	8 165 388	16 276	8 181 664
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	71 190		71 190
<b>TOTAL</b>	<b>8 236 578</b>	<b>16 276</b>	<b>8 252 854</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 9 788 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

## Notes sur le compte de résultat

### Résultat financier

	31/08/2020	31/08/2019
Produits financiers de participation	599 709	643 476
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 242	13 667
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>611 951</b>	<b>657 143</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	22 740	26 270
Différences négatives de change	46	10
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>22 786</b>	<b>26 279</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>589 165</b>	<b>630 864</b>

### Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	445 267	
70881030 – Refacturation honoraires france	332 561	
70881040 – Refacturation assurance france	49 465	
70881050 – Refacturation impots taxes diverses	4 032	
70881060 – Refacturation receptions voyages	3 565	
70881110 – Refacturation salaires france	889 531	
70881900 – Refacturation diverses france	34 466	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	61 490	
Transfert de charges d'exploitation	1 820 377	
<b>Total</b>	<b>1 820 377</b>	

Les transferts de charges comprennent essentiellement des refacturations de frais communs et de frais de personnel aux filiales ou à d'autres sociétés du groupe Mazars.

## Notes sur le compte de résultat

### Parties liées

Il s'agit des dividendes reçus des filiales pour 599 709 €.

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	15 910	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	125	
Amortissements dérogatoires	566	
Rentrées sur créances amorties		4 078
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		77 036
Amortissements dérogatoires		584
<b>TOTAL</b>	<b>16 601</b>	<b>81 698</b>

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>1 108 138</b>
+ Impôts sur les bénéfices	252 698
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>1 360 836</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-19
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>1 360 817</b>

## Notes sur le compte de résultat

## Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	1 395 877	264 378	1 131 499
+ Résultat exceptionnel	65 097	21 699	43 398
- Participations des salariés	100 138	33 379	66 759
<b>Résultat comptable</b>	<b>1 360 836</b>	<b>252 698</b>	<b>1 108 138</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

## 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 valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 128 478 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
<b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux amortissements dérogatoires	2 855
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
<b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>	<b>2 855</b>
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	92 195
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	369 511
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Taxe véhicules : 2 982	
- Participation des salariés : 100 138	
- Dépréciation créances douteuses : 253 503	
- Autres : 12 887	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>461 706</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>128 478</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 109 personnes dont 7 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	79	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>109</b>	

### 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	
<b>Avals et cautions</b>	
Engagements en matière de pensions	757 040
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>Autres engagements donnés</b>	
<b>Total</b>	<b>757 040</b>
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	
<b>Avals et cautions</b>	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	91 850
<b>Autres engagements reçus</b>	<b>91 850</b>
<b>Total</b>	<b>91 850</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	