

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 28/06/2023 sous le numéro de dépôt 2718

**GREFFE : COPIE CERTIFIEE CONFORME**

Claude P...  
BESANCON

## Comptes annuels

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

### 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)

 **Sommaire**

<b>Etats de synthèse</b>	<b>3</b>
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	15
Notes sur le bilan	16
Notes sur le compte de résultat	27
Autres informations	31
<b>Etats détaillés</b>	<b>35</b>
Bilan détaillé	36
Compte de résultat détaillé	40

# Etats de synthèse

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2022	Net 31/08/2021
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	859 784	603 836	255 948	360 165
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 527 902		8 527 902	8 385 886
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	3 558	2 100	1 458	1 458
Prêts	230		230	
Autres immobilisations financières	13 450		13 450	13 450
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 765 884</b>	<b>615 638</b>	<b>9 150 245</b>	<b>9 112 217</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 933 183		1 933 183	1 871 062
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>22 201</b>		<b>22 201</b>	<b>22 201</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	3 634 988	604 622	3 030 366	2 507 089
Autres créances	1 079 742		1 079 742	1 975 492
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	129 982		129 982	125 825
Charges constatées d'avance (3)	38 334		38 334	82 324
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>6 838 430</b>	<b>604 622</b>	<b>6 233 809</b>	<b>6 583 993</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 604 314</b>	<b>1 220 260</b>	<b>15 384 054</b>	<b>15 696 209</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2022	31/08/2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	633 318	586 735
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	10 272	57 739
Report à nouveau	-273 965	-349 832
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 066 840</b>	<b>931 658</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	949	2 418
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 437 415</b>	<b>9 228 719</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		20 000
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>20 000</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	34 079	53 958
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 180 944	1 898 144
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	214 090	167 824
Dettes fiscales et sociales	2 770 516	2 822 212
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	83 681	114 333
Produits constatés d'avance (1)	1 663 331	1 391 019
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>5 946 639</b>	<b>6 447 491</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 384 054</b>	<b>15 696 209</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 193 131	1 803 025
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 753 508	4 644 466
(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

	31/08/2022	31/08/2021
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	9 053 013	7 982 392
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>9 053 013</b>	<b>7 982 392</b>
<b>Dont à l'exportation</b>	<b>20 451</b>	<b>2 147</b>
Production stockée	27 603	266 599
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 117 485	2 544 988
Autres produits	121	885
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>11 198 222</b>	<b>10 794 863</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)	2 598 692	2 292 800
Impôts, taxes et versements assimilés	223 394	217 697
Salaires et traitements	5 289 302	4 958 456
Charges sociales	1 621 345	1 643 657
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	76 289	88 832
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	479 160	452 317
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	35 579	139 153
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>10 323 762</b>	<b>9 792 912</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>874 460</b>	<b>1 001 951</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)	389 964	350 000
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	11 316	13 889
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	150 000	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>551 280</b>	<b>363 889</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	15 550	19 325
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>15 550</b>	<b>19 325</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>535 731</b>	<b>344 564</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 410 191</b>	<b>1 346 515</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2022	31/08/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	2 903	676
Sur opérations en capital	55 800	51 500
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	21 555	960
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>80 258</b>	<b>53 136</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	153 530	200
Sur opérations en capital	47 133	27 638
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	87	20 523
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>200 750</b>	<b>48 361</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-120 492</b>	<b>4 775</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	33 299	109 586
Impôts sur les bénéfices (X)	189 560	310 046
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>11 829 761</b>	<b>11 211 888</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>10 762 921</b>	<b>10 280 230</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 066 840</b>	<b>931 658</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	401 280	363 221
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	15 208	17 501

**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 31/08/2022, dont le total est de 15 384 054 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 066 840 euros.

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

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

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

### Règles générales

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire 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

## Règles et méthodes comptables

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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

### Fonds commercial

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

### Stocks

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

### 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.

### Engagement de retraite

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

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

## Règles et méthodes comptables

### Conséquences de l'événement Covid-19

---

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

A la date de l'arrêté, ce solde s'élève à 947 854 euros et est inclus dans le poste « Autres créances ».

#### FUSION AVEC LA SOCIÉTÉ PLURIS AUDIT :

En date du 3 décembre 2021 et avec effet au 1er septembre 2021, à l'occasion d'une opération de restructuration, la société a bénéficié d'apports dans le cadre de la fusion absorption réalisée avec la société PLURIS AUDIT.

Cette fusion est placée sous le régime spécial mentionné à l'article 210 A du Code général des impôts.

La société PLURIS AUDIT étant filiale à 100% de la société bénéficiaire des apports, les opérations ont été effectuées à la valeur nette comptable. Cette opération a dégagé un boni de fusion s'élevant à 138 027 €.

Ce boni a été comptabilisé en totalité en capitaux propres car il n'a pas été possible de déterminer avec certitude la quote-part des résultats accumulés par la société absorbée depuis l'acquisition de ses titres par la société absorbante.

## 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	925 252	21 255	86 723	859 784
Immobilisations financières	8 552 894	246	8 000	8 545 140
<b>Total</b>	<b>9 839 105</b>	<b>21 501</b>	<b>94 723</b>	<b>9 765 884</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	565 086	76 289	39 589	603 836
Immobilisations financières	152 100		150 000	2 100
<b>Total</b>	<b>726 889</b>	<b>76 289</b>	<b>189 589</b>	<b>615 638</b>
<b>ACTIF NET</b>	<b>9 112 217</b>	<b>54 788</b>	<b>-94 867</b>	<b>9 150 245</b>

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		19 205	246	19 451
Apports		2 050		2 050
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>21 255</b>	<b>246</b>	<b>21 501</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant			8 000	8 000
Cessions		86 723		86 723
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>86 723</b>	<b>8 000</b>	<b>94 723</b>

## Notes sur le bilan

### 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>

La durée d'utilisation du fonds de commerce inscrit à l'actif est illimitée. A ce titre le fonds de commerce n'a pas donné lieu à amortissement.

Par ailleurs les tests de dépréciation menés à la clôture ne mettent pas en évidence d'indice de dépréciation nécessitant une provision à la date d'arrêt.

### Immobilisations corporelles

Les autres augmentations des immobilisations proviennent des apports à la suite de la fusion la société PLURIS AUDIT : 2.050 € de matériels de bureau.

## Notes sur le bilan

### 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	Quoté-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL FIDAGRI 25120 MAICHE	20 000	206 984	100,00	92 748
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	267 419	99,88	-27 319
SAS MAZARS DIJON 21000 DIJON	380 000	116 507	99,99	54 678
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 266 974	100,00	191 161
- 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 %)	8 526 870	8 526 870			
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises	1 000	1 000	52 000		
- Autres participations étrangères					

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

Augmentation découlant des apports à la suite de la fusion PLURIS AUDIT : 2.050 € de matériel de bureau

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 766 744 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>	<b>13 680</b>		<b>13 680</b>
Prêts	230		230
Autres	13 450		13 450
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>4 753 064</b>	<b>4 753 064</b>	
Créances Clients et Comptes rattachés	3 634 988	3 634 988	
Autres	1 079 742	1 079 742	
Charges constatées d'avance	38 334	38 334	
<b>Total</b>	<b>4 766 744</b>	<b>4 753 064</b>	<b>13 680</b>

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

Dans le cadre de la fusion avec la société PLURIS AUDIT, 143 019 € de créances clients ont été apportés et également 13 333 € de provisions pour dépréciation de ces créances.

## Notes sur le bilan

## Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	23 842
Disponibilités	
<b>Total</b>	<b>23 842</b>

## 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		150 000	2 100
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	554 889	479 160	442 760	604 622
<b>Total</b>	<b>706 989</b>	<b>479 160</b>	<b>592 760</b>	<b>606 722</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		479 160	442 760	
Financières				
Exceptionnelles				

## Notes sur le bilan

### 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

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 03/12/2021.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	931 658
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>931 658</b>
Affectations aux réserves	581 827
Distributions	349 832
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>931 658</b>

Tableau de variation des capitaux propres :

La prime d'émission d'un montant de 138 026 euros correspond à la prime de fusion de Pluris Audit.

## Notes sur le bilan

## Tableau de variation des capitaux propres

Le montant des acomptes sur dividendes versés au 31/08/2022, inclus sur la ligne de report à nouveau, se monte à 273 965 euros. Le montant des acomptes sur dividendes versés au titre de l'exercice précédent se montait à 349 832 euros.

	Solde au 01/09/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2022
Capital	8 000 000				8 000 000
Primes d'émission Ecart de réévaluation			138 027	138 027	
Réserve légale	586 735	46 583			633 318
Réserves générales	57 739	535 244		582 711	10 272
Réserves réglementées					
Report à Nouveau	-349 832		-273 964	-349 831	-273 965
Résultat de l'exercice	931 658	-931 658	1 066 840		1 066 840
<b>Dividendes</b>		<b>349 832</b>			
Subvention d'investissement Provisions réglementées	2 418		87	1 555	949
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>9 228 719</b>		<b>930 990</b>	<b>372 462</b>	<b>9 437 415</b>

## 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 Prêts d'installation Autres provisions	2 418	87	1 555	949
<b>Total</b>	<b>2 418</b>	<b>87</b>	<b>1 555</b>	<b>949</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation Financières Exceptionnelles		87	1 555	

## Notes sur le bilan

## Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	20 000		20 000		
<b>Total</b>	<b>20 000</b>		<b>20 000</b>		
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières			150 000		
Exceptionnelles			20 000		

## Notes sur le bilan

**Dettes**

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 946 639 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	34 079	17 873	16 206	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 181 166	4 241	1 176 925	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	214 090	214 090		
Dettes fiscales et sociales	2 770 293	2 770 293		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	83 681	83 681		
Produits constatés d'avance	1 663 331	1 663 331		
<b>Total</b>	<b>5 946 639</b>	<b>4 753 508</b>	<b>1 193 131</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 002			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	24 414			
(**) Dont envers Groupe et associés	1 169 823			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 286 euros.

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	36
Emprunts et dettes financières divers	74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 533
Dettes fiscales et sociales	1 775 322
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>Total</b>	<b>1 902 965</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	38 334
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>38 334</b>

**Notes sur le bilan**

## Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 663 331
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>1 663 331</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	8 956 806	20 451	8 977 258
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	75 755		75 755
<b>TOTAL</b>	<b>9 032 561</b>	<b>20 451</b>	<b>9 053 013</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Résultat financier

	31/08/2022	31/08/2021
Produits financiers de participation	389 964	350 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 316	13 889
Reprises sur provisions et transferts de charge	150 000	
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>551 280</b>	<b>363 889</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	15 550	19 325
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>15 550</b>	<b>19 325</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>535 731</b>	<b>344 564</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	9 580	
70881030 – Refacturation honoraires france	255 771	
70881050 – Refacturation impots taxes diverses	1 602	
70881060 – Refacturation receptions voyages	3 826	
70881110 – Refacturation salaires france	1 290 919	
70881900 – Refacturation diverses france	7 000	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	106 028	
Transfert de charges d'exploitation	1 674 725	
<b>Total</b>	<b>1 674 725</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.

### Parties liées

Il s'agit des dividendes reçus des filiales pour 389.964 €.

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

#### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	153 530	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	47 133	
Amortissements dérogatoires	87	
Rentrées sur créances amorties		2 404
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		500
Produits des cessions d'éléments d'actif		55 800
Amortissements dérogatoires		1 555
Provisions pour risques et charges		20 000
<b>TOTAL</b>	<b>200 750</b>	<b>80 258</b>

## Notes sur le compte de résultat

## Résultat et impôts sur les bénéfices

## Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>1 066 840</b>
+ Impôts sur les bénéfices	189 560
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>1 256 400</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-1 468
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>1 254 932</b>

## Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	1 410 191	189 560	1 220 631
+ Résultat exceptionnel	-120 492		-120 492
- Participations des salariés	33 299		33 299
<b>Résultat comptable</b>	<b>1 256 400</b>	<b>189 560</b>	<b>1 066 840</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (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 25% fait ressortir une créance future d'un montant de 152 302 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	949
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>949</b>
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	99 090
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	511 068
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Participation des salariés : 34 747	
- Dépréciation créances douteuses : 462 279	
- Autres : 14 042	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>610 158</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>152 302</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 113 personnes dont 8 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	83	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>113</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	564 378
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>Autres engagements donnés</b>	
<b>Total</b>	<b>564 378</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	95 000
<b>Autres engagements reçus</b>	<b>95 000</b>
<b>Total</b>	<b>95 000</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 564 378 euros

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

# 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 25 NOVEMBRE 2022

### DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du comité de direction décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2022, s'élevant à 1 066 839.93 € de la manière suivante :

- 5 % au compte de réserve légale, soit la somme de .....	53 342.00 €
- A une distribution de dividendes, la somme de .....	273 964.60 €
- Le solde au compte « autres réserves », soit .....	739 533.33 €
<hr/>	
Total égal au résultat de l'exercice .....	1 066 839.93 €

L'Assemblée Générale constate que le montant total de la distribution de 273 964.60 € correspond à l'acompte sur dividende, faisant suite à la décision du Comité de Direction du 21 Juillet 2022, soit un dividende net par action de 1.30 €.

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 87.10 € est éligible à l'abattement de 40 % mentionné à l'article 158-3-2° du même code, le reste, soit 273 877.50 € 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 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 €			
31 août 2020 dont *	4,27 €	67	0,0317
* acompte sur décision du Comité de Direction du 25/08/2020 : 1.90 € Distribution exceptionnelle décision de l'Assemblée Générale du 24/08/2020 : 2.37 €			
31 août 2021 dont *	4.50 €	67	0,0317
* acompte sur décision du Comité de Direction du 26/07/2021 : 1.66 € Distribution exceptionnelle décision de l'Assemblée Générale du 24/08/2021 : 2.84 €			

Copie certifiée conforme  
Le Président  
Claude PÉTRÉMANT



# **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 – NAF : 6920 Z

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2022**

**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 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

### Fondement de l'opinion

#### Référentiel d'audit

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

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

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



G.E.R.E.C

75 boulevard Haussmann  
75008 PARIS

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

La note « *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe aux comptes présente la méthode de reconnaissance et d'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 et d'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.

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 :

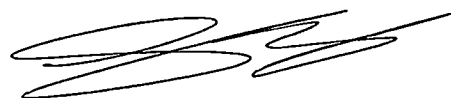
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 10 novembre 2022



Julie NOËL-MAZZARDI

Pour **GEREC SAS**,



Damien FERRY-CHAPPUIS

*Commissaires aux comptes*

# Comptes annuels

Période du 01/09/2021 au 31/08/2022

## 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

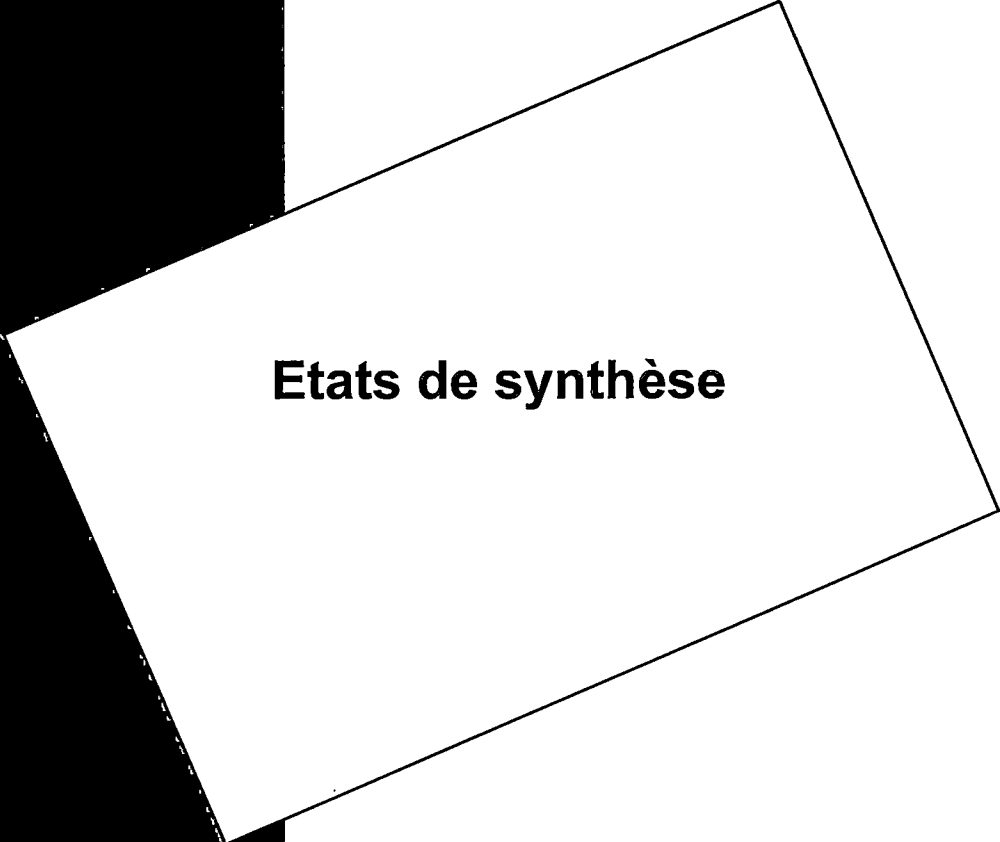
25000 BESANÇON

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)



**Etats de synthèse**

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2022	Net 31/08/2021
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	859 784	603 836	255 948	360 165
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 527 902		8 527 902	8 385 886
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	3 558	2 100	1 458	1 458
Prêts	230		230	
Autres immobilisations financières	13 450		13 450	13 450
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 765 884</b>	<b>615 638</b>	<b>9 150 245</b>	<b>9 112 217</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 933 183		1 933 183	1 871 062
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>22 201</b>		<b>22 201</b>	<b>22 201</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	3 634 988	604 622	3 030 366	2 507 089
Autres créances	1 079 742		1 079 742	1 975 492
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	129 982		129 982	125 825
Charges constatées d'avance (3)	38 334		38 334	82 324
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>6 838 430</b>	<b>604 622</b>	<b>6 233 809</b>	<b>6 583 993</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 604 314</b>	<b>1 220 260</b>	<b>15 384 054</b>	<b>15 696 209</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2022	31/08/2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	633 318	586 735
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	10 272	57 739
Report à nouveau	-273 965	-349 832
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 066 840</b>	<b>931 658</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	949	2 418
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 437 415</b>	<b>9 228 719</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		20 000
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>20 000</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	34 079	53 958
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 180 944	1 898 144
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	214 090	167 824
Dettes fiscales et sociales	2 770 516	2 822 212
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	83 681	114 333
Produits constatés d'avance (1)	1 663 331	1 391 019
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>5 946 639</b>	<b>6 447 491</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 384 054</b>	<b>15 696 209</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 193 131	1 803 025
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 753 508	4 644 466
(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

	31/08/2022	31/08/2021
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	9 053 013	7 982 392
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>9 053 013</b>	<b>7 982 392</b>
<b>Dont à l'exportation</b>	<b>20 451</b>	<b>2 147</b>
Production stockée	27 603	266 599
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 117 485	2 544 988
Autres produits	121	885
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>11 198 222</b>	<b>10 794 863</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)	2 598 692	2 292 800
Impôts, taxes et versements assimilés	223 394	217 697
Salaires et traitements	5 289 302	4 958 456
Charges sociales	1 621 345	1 643 657
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	76 289	88 832
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	479 160	452 317
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	35 579	139 153
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>10 323 762</b>	<b>9 792 912</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>874 460</b>	<b>1 001 951</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)	389 964	350 000
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	11 316	13 889
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	150 000	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>551 280</b>	<b>363 889</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	15 550	19 325
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>15 550</b>	<b>19 325</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>535 731</b>	<b>344 564</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 410 191</b>	<b>1 346 515</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2022	31/08/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	2 903	676
Sur opérations en capital	55 800	51 500
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	21 555	960
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>80 258</b>	<b>53 136</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	153 530	200
Sur opérations en capital	47 133	27 638
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	87	20 523
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>200 750</b>	<b>48 361</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-120 492</b>	<b>4 775</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	33 299	109 586
Impôts sur les bénéfices (X)	189 560	310 046
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>11 829 761</b>	<b>11 211 888</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>10 762 921</b>	<b>10 280 230</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 066 840</b>	<b>931 658</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	401 280	363 221
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	15 208	17 501



**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 31/08/2022, dont le total est de 15 384 054 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 066 840 euros.

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

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

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

### Règles générales

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

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire 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

## Règles et méthodes comptables

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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

### Fonds commercial

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

### Stocks

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

### 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.

### Engagement de retraite

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

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

## Règles et méthodes comptables

### Conséquences de l'événement Covid-19

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

A la date de l'arrêté, ce solde s'élève à 947 854 euros et est inclus dans le poste « Autres créances ».

#### FUSION AVEC LA SOCIÉTÉ PLURIS AUDIT :

En date du 3 décembre 2021 et avec effet au 1er septembre 2021, à l'occasion d'une opération de restructuration, la société a bénéficié d'apports dans le cadre de la fusion absorption réalisée avec la société PLURIS AUDIT.

Cette fusion est placée sous le régime spécial mentionné à l'article 210 A du Code général des impôts.

La société PLURIS AUDIT étant filiale à 100% de la société bénéficiaire des apports, les opérations ont été effectuées à la valeur nette comptable. Cette opération a dégagé un boni de fusion s'élevant à 138 027 €.

Ce boni a été comptabilisé en totalité en capitaux propres car il n'a pas été possible de déterminer avec certitude la quote-part des résultats accumulés par la société absorbée depuis l'acquisition de ses titres par la société absorbante.

## 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	925 252	21 255	86 723	859 784
Immobilisations financières	8 552 894	246	8 000	8 545 140
<b>Total</b>	<b>9 839 105</b>	<b>21 501</b>	<b>94 723</b>	<b>9 765 884</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	565 086	76 289	39 589	603 836
Immobilisations financières	152 100		150 000	2 100
<b>Total</b>	<b>726 889</b>	<b>76 289</b>	<b>189 589</b>	<b>615 638</b>
<b>ACTIF NET</b>	<b>9 112 217</b>	<b>-54 788</b>	<b>-94 867</b>	<b>9 150 245</b>

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		19 205	246	19 451
Apports		2 050		2 050
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>21 255</b>	<b>246</b>	<b>21 501</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		86 723		86 723
Scissions				
Mises hors service			8 000	8 000
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>86 723</b>	<b>8 000</b>	<b>94 723</b>

## Notes sur le bilan

### 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>

La durée d'utilisation du fonds de commerce inscrit à l'actif est illimitée. A ce titre le fonds de commerce n'a pas donné lieu à amortissement.

Par ailleurs les tests de dépréciation menés à la clôture ne mettent pas en évidence d'indice de dépréciation nécessitant une provision à la date d'arrêté.

### Immobilisations corporelles

Les autres augmentations des immobilisations proviennent des apports à la suite de la fusion la société PLURIS AUDIT : 2.050 € de matériels de bureau.

## Notes sur le bilan

### 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	206 984	100,00	92 748
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	267 419	99,88	-27 319
SAS MAZARS DIJON 21000 DIJON	380 000	116 507	99,99	54 678
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 266 974	100,00	191 161
- 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 %)	8 526 870	8 526 870			
- Participations (détenues entre 10 et 50% )					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises	1 000	1 000	52 000		
- Autres participations étrangères					

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

Augmentation découlant des apports à la suite de la fusion PLURIS AUDIT : 2.050 € de matériel de bureau

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 766 744 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>	<b>13 680</b>		<b>13 680</b>
Prêts	230		230
Autres	13 450		13 450
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>4 753 064</b>	<b>4 753 064</b>	
Créances Clients et Comptes rattachés	3 634 988	3 634 988	
Autres	1 079 742	1 079 742	
Charges constatées d'avance	38 334	38 334	
<b>Total</b>	<b>4 766 744</b>	<b>4 753 064</b>	<b>13 680</b>

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

Dans le cadre de la fusion avec la société PLURIS AUDIT, 143 019 € de créances clients ont été apportés et également 13 333 € de provisions pour dépréciation de ces créances.

## Notes sur le bilan

## Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	23 842
Disponibilités	
<b>Total</b>	<b>23 842</b>

## 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		150 000	2 100
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	554 889	479 160	442 760	604 622
<b>Total</b>	<b>706 989</b>	<b>479 160</b>	<b>592 760</b>	<b>606 722</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		479 160	442 760	
Financières				
Exceptionnelles				

## Notes sur le bilan

### 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

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 03/12/2021.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	931 658
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>931 658</b>
Affectations aux réserves	581 827
Distributions	349 832
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>931 658</b>

Tableau de variation des capitaux propres :

La prime d'émission d'un montant de 138 026 euros correspond à la prime de fusion de Pluris Audit.

## Notes sur le bilan

## Tableau de variation des capitaux propres

Le montant des acomptes sur dividendes versés au 31/08/2022, inclus sur la ligne de report à nouveau, se monte à 273 965 euros. Le montant des acomptes sur dividendes versés au titre de l'exercice précédent se montait à 349 832 euros.

	Solde au 01/09/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2022
Capital	8 000 000				8 000 000
Primes d'émission Ecart de réévaluation			138 027	138 027	
Réserve légale	586 735	46 583			633 318
Réserves générales	57 739	535 244		582 711	10 272
Réserves réglementées					
Report à Nouveau	-349 832		-273 964	-349 831	-273 965
Résultat de l'exercice	931 658	-931 658	1 066 840		1 066 840
<b>Dividendes</b>		<b>349 832</b>			
Subvention d'investissement Provisions réglementées	2 418		87	1 555	949
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>9 228 719</b>		<b>930 990</b>	<b>372 462</b>	<b>9 437 415</b>

## 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	2 418	87	1 555	949
Prêts d'installation				
Autres provisions				
<b>Total</b>	<b>2 418</b>	<b>87</b>	<b>1 555</b>	<b>949</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		87	1 555	

## Notes sur le bilan

**Provisions pour risques et charges**

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	20 000		20 000		
<b>Total</b>	<b>20 000</b>		<b>20 000</b>		
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières			150 000		
Exceptionnelles			20 000		

## Notes sur le bilan

**Dettes**

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 946 639 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	34 079	17 873	16 206	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 181 166	4 241	1 176 925	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	214 090	214 090		
Dettes fiscales et sociales	2 770 293	2 770 293		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	83 681	83 681		
Produits constatés d'avance	1 663 331	1 663 331		
<b>Total</b>	<b>5 946 639</b>	<b>4 753 508</b>	<b>1 193 131</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 002			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	24 414			
(**) Dont envers Groupe et associés	1 169 823			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 286 euros.

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	36
Emprunts et dettes financières divers	74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 533
Dettes fiscales et sociales	1 775 322
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>Total</b>	<b>1 902 965</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	38 334
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>38 334</b>

## Notes sur le bilan

### Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 663 331
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>1 663 331</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	8 956 806	20 451	8 977 258
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	75 755		75 755
<b>TOTAL</b>	<b>9 032 561</b>	<b>20 451</b>	<b>9 053 013</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Résultat financier

	31/08/2022	31/08/2021
Produits financiers de participation	389 964	350 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 316	13 889
Reprises sur provisions et transferts de charge	150 000	
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>551 280</b>	<b>363 889</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés	15 550	19 325
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>15 550</b>	<b>19 325</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>535 731</b>	<b>344 564</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	9 580	
70881030 – Refacturation honoraires france	255 771	
70881050 – Refacturation impots taxes diverses	1 602	
70881060 – Refacturation receptions voyages	3 826	
70881110 – Refacturation salaires france	1 290 919	
70881900 – Refacturation diverses france	7 000	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	106 028	
Transfert de charges d'exploitation	1 674 725	
<b>Total</b>	<b>1 674 725</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.

### Parties liées

Il s'agit des dividendes reçus des filiales pour 389.964 €.

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

#### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	153 530	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	47 133	
Amortissements dérogatoires	87	
Rentrées sur créances amorties		2 404
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		500
Produits des cessions d'éléments d'actif		55 800
Amortissements dérogatoires		1 555
Provisions pour risques et charges		20 000
<b>TOTAL</b>	<b>200 750</b>	<b>80 258</b>

## Notes sur le compte de résultat

**Résultat et impôts sur les bénéfices**

## Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>1 066 840</b>
+ Impôts sur les bénéfices	189 560
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>1 256 400</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-1 468
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>1 254 932</b>

## Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	1 410 191	189 560	1 220 631
+ Résultat exceptionnel	-120 492		-120 492
- Participations des salariés	33 299		33 299
<b>Résultat comptable</b>	<b>1 256 400</b>	<b>189 560</b>	<b>1 066 840</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (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 25% fait ressortir une créance future d'un montant de 152 302 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	949
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>949</b>
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	99 090
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	511 068
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Participation des salariés : 34 747	
- Dépréciation créances douteuses : 462 279	
- Autres : 14 042	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>610 158</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>152 302</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	