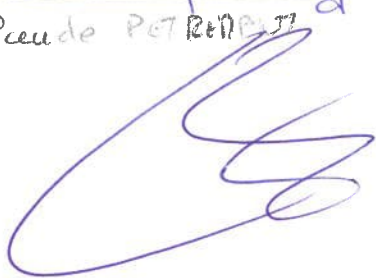


GREFFE : Copie certifiée conforme  
C Pce de PETRELLI



## Comptes annuels

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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)

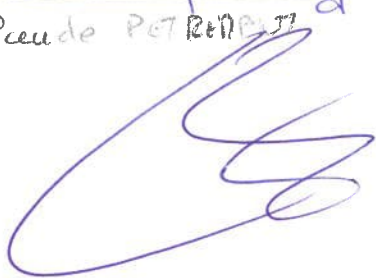
## Compte de résultat

	31/08/2023	31/08/2022
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	9 660 213	9 053 013
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>9 660 213</b>	<b>9 053 013</b>
<b>Dont à l'exportation</b>	<b>13 792</b>	<b>20 451</b>
Production stockée	-82 353	27 603
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 388 286	2 117 485
Autres produits	99	121
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>11 966 245</b>	<b>11 198 222</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)	2 748 813	2 598 692
Impôts, taxes et versements assimilés	195 883	223 394
Salaires et traitements	5 479 158	5 289 302
Charges sociales	1 770 549	1 621 345
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	78 272	76 289
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	599 131	479 160
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	101 295	35 579
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>10 973 100</b>	<b>10 323 762</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>993 144</b>	<b>874 460</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)	349 996	389 964
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	39 250	11 316
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	2 100	150 000
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>391 345</b>	<b>551 280</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	36 163	15 550
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>36 163</b>	<b>15 550</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>355 182</b>	<b>535 731</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 348 326</b>	<b>1 410 191</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	4 659	2 903
Sur opérations en capital	26 990	55 800
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	814	21 555
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>32 463</b>	<b>80 258</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	1 350	153 530
Sur opérations en capital	5 991	47 133
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 999	87
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>9 340</b>	<b>200 750</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>23 123</b>	<b>-120 492</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	114 179	33 299
Impôts sur les bénéfices (X)	266 084	189 560
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>12 390 053</b>	<b>11 829 761</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>11 398 867</b>	<b>10 762 921</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>991 187</b>	<b>1 066 840</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	23 367	
- 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	389 226	401 280
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	34 188	15 208

GREFFE : Copie certifiée conforme  
C Pce de PETRELLI



## Comptes annuels

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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 31/08/2023	Net 31/08/2022
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	943 327	631 110	312 217	255 948
Immobilisations corporelles en cours	1 828		1 828	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 528 912		8 528 912	8 527 902
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	1 458		1 458	1 458
Prêts	230		230	230
Autres immobilisations financières	13 450		13 450	13 450
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 850 164</b>	<b>640 812</b>	<b>9 209 352</b>	<b>9 150 245</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 850 831		1 850 831	1 933 183
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				<b>22 201</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	3 935 743	638 601	3 297 142	3 030 366
Autres créances	1 065 319		1 065 319	1 079 742
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	252 639		252 639	129 982
Charges constatées d'avance (3)	46 870		46 870	38 334
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>7 151 402</b>	<b>638 601</b>	<b>6 512 801</b>	<b>6 233 809</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 001 566</b>	<b>1 279 413</b>	<b>15 722 153</b>	<b>15 384 054</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	686 660	633 318
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	12 208	10 272
Report à nouveau	-299 254	-273 965
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>991 187</b>	<b>1 066 840</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 135	949
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 392 936</b>	<b>9 437 415</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)	124 707	34 079
Emprunts et dettes financières diverses (3)	993 261	1 180 944
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 472	214 090
Dettes fiscales et sociales	3 176 890	2 770 516
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	86 785	83 681
Produits constatés d'avance (1)	1 839 102	1 663 331
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>6 329 217</b>	<b>5 946 639</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 722 153</b>	<b>15 384 054</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	629 681	1 193 131
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 699 536	4 753 508
(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		

# 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 2023**

**GEREC**

Société d'expertise comptable  
et de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

75 boulevard Haussmann  
75008 PARIS

# GEREC

## 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 2023**, 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 2022 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.



75 boulevard Haussmann  
75008 PARIS

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

### **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. 441-6 du Code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion du Comité de direction.

### **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 2023

Pour **GEREC SAS**,



Julie NOËL-MAZZARDI



Damien FERRY-CHAPPUIS

*Commissaires aux comptes*

## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2023	Net 31/08/2022
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	943 327	631 110	312 217	255 948
Immobilisations corporelles en cours	1 828		1 828	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 528 912		8 528 912	8 527 902
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	1 458		1 458	1 458
Prêts	230		230	230
Autres immobilisations financières	13 450		13 450	13 450
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 850 164</b>	<b>640 812</b>	<b>9 209 352</b>	<b>9 150 245</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	1 850 831		1 850 831	1 933 183
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				<b>22 201</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	3 935 743	638 601	3 297 142	3 030 366
Autres créances	1 065 319		1 065 319	1 079 742
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	252 639		252 639	129 982
Charges constatées d'avance (3)	46 870		46 870	38 334
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>7 151 402</b>	<b>638 601</b>	<b>6 512 801</b>	<b>6 233 809</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 001 566</b>	<b>1 279 413</b>	<b>15 722 153</b>	<b>15 384 054</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	686 660	633 318
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	12 208	10 272
Report à nouveau	-299 254	-273 965
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>991 187</b>	<b>1 066 840</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 135	949
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 392 936</b>	<b>9 437 415</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)	124 707	34 079
Emprunts et dettes financières diverses (3)	993 261	1 180 944
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 472	214 090
Dettes fiscales et sociales	3 176 890	2 770 516
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	86 785	83 681
Produits constatés d'avance (1)	1 839 102	1 663 331
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>6 329 217</b>	<b>5 946 639</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 722 153</b>	<b>15 384 054</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	629 681	1 193 131
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 699 536	4 753 508
(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

	31/08/2023	31/08/2022
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	9 660 213	9 053 013
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>9 660 213</b>	<b>9 053 013</b>
<b>Dont à l'exportation</b>	<b>13 792</b>	<b>20 451</b>
Production stockée	-82 353	27 603
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 388 286	2 117 485
Autres produits	99	121
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>11 966 245</b>	<b>11 198 222</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)	2 748 813	2 598 692
Impôts, taxes et versements assimilés	195 883	223 394
Salaires et traitements	5 479 158	5 289 302
Charges sociales	1 770 549	1 621 345
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	78 272	76 289
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	599 131	479 160
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	101 295	35 579
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>10 973 100</b>	<b>10 323 762</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>993 144</b>	<b>874 460</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)	349 996	389 964
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	39 250	11 316
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	2 100	150 000
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>391 345</b>	<b>551 280</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	36 163	15 550
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>36 163</b>	<b>15 550</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>355 182</b>	<b>535 731</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 348 326</b>	<b>1 410 191</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2023	31/08/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	4 659	2 903
Sur opérations en capital	26 990	55 800
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	814	21 555
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>32 463</b>	<b>80 258</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	1 350	153 530
Sur opérations en capital	5 991	47 133
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 999	87
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>9 340</b>	<b>200 750</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>23 123</b>	<b>-120 492</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	114 179	33 299
Impôts sur les bénéfices (X)	266 084	189 560
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>12 390 053</b>	<b>11 829 761</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>11 398 867</b>	<b>10 762 921</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>991 187</b>	<b>1 066 840</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	23 367	
- 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	389 226	401 280
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	34 188	15 208



**Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 15 722 153 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 991 187 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/11/2023.

### Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2023 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.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

### 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 des heures produites 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.

### 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.

## 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 598 480 euros et est inclus dans le poste « Autres créances ».

## 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	859 784	139 269	53 899	945 155
Immobilisations financières	8 545 140	2 000	3 090	8 544 050
<b>Total</b>	<b>9 765 884</b>	<b>141 269</b>	<b>56 989</b>	<b>9 850 164</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	603 836	78 272	50 998	631 110
Immobilisations financières	2 100		2 100	
<b>Total</b>	<b>615 638</b>	<b>78 272</b>	<b>53 098</b>	<b>640 812</b>
<b>ACTIF NET</b>	<b>9 150 245</b>	<b>62 997</b>	<b>3 891</b>	<b>9 209 352</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		139 269	2 000	141 269
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>139 269</b>	<b>2 000</b>	<b>141 269</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		53 899	3 090	56 989
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>53 899</b>	<b>3 090</b>	<b>56 989</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 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.

## Notes sur le bilan

### 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	256 354	100,00	149 370
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	157 987	100,00	-109 432
SAS MAZARS DIJON 21000 DIJON	380 000	264 878	100,00	198 480
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 401 702	100,00	334 728
- 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 %)	8 528 903	8 528 903			
- Participations (détenues entre 10 et 50% )					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 061 612 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>5 047 932</b>	<b>5 047 932</b>	
Créances Clients et Comptes rattachés	3 935 743	3 935 743	
Autres	1 065 319	1 065 319	
Charges constatées d'avance	46 870	46 870	
<b>Total</b>	<b>5 061 612</b>	<b>5 047 932</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.

#### Produits à recevoir

	Montant
Personnel produits a recevoir	11 153
<b>Total</b>	<b>11 153</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	2 100		2 100	
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	604 622	599 131	565 152	638 601
<b>Total</b>	<b>606 722</b>	<b>599 131</b>	<b>567 252</b>	<b>638 601</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		599 131	565 152	
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

### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 25/11/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 066 840
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>1 066 840</b>
Affectations aux réserves	792 875
Distributions	273 965
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>1 066 840</b>

## Notes sur le bilan

### Tableau de variation des capitaux propres

Le montant des acomptes sur dividendes versés au 31/08/2023, inclus sur la ligne de report à nouveau, se monte à 299 254 euros. Le montant des acomptes sur dividendes versés au titre de l'exercice précédent se montait à 273 965 euros.

	Solde au 01/09/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2023
Capital	8 000 000				8 000 000
Primes d'émission					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	633 318	53 342			686 660
Réserves générales	10 272	739 533		737 597	12 208
Réserves réglementées					
Report à Nouveau	-273 965		-299 254	-273 965	-299 254
Résultat de l'exercice	1 066 840	-1 066 840	991 187		991 187
<b>Dividendes</b>		<b>273 965</b>			
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées	949		1 999	814	2 135
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>9 437 415</b>		<b>693 932</b>	<b>464 447</b>	<b>9 392 936</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	949	1 999	814	2 135
Prêts d'installation				
Autres provisions				
<b>Total</b>	<b>949</b>	<b>1 999</b>	<b>814</b>	<b>2 135</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		1 999	814	

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 329 217 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	124 707	39 344	85 363	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	993 261	448 943	544 318	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 472	108 472		
Dettes fiscales et sociales	3 176 890	3 176 890		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	86 785	86 785		
Produits constatés d'avance	1 839 102	1 839 102		
<b>Total</b>	<b>6 329 217</b>	<b>5 699 536</b>	<b>629 681</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	121 999			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	33 662			
(**) Dont envers Groupe et associés	984 210			

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp	99 957
Interets courus/emprunts bq	236
Interets courus/particip. salaries	159
Personnel - provision congés payés	281 302
Dettes prov. pour particip. des sal	114 745
Dettes prov. pour interressement	634 566
Dettes prov. primes rem.	509 982
Charges à payer - congés payés	92 883
Charges sociales sur primes sur rem	196 804
Etat autres charges à payer	72 775
<b>Total</b>	<b>2 003 409</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	46 870		
<b>Total</b>	<b>46 870</b>		

## Notes sur le bilan

### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	1 839 102		
<b>Total</b>	<b>1 839 102</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	9 514 451	13 792	9 528 243
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	131 969		131 969
<b>TOTAL</b>	<b>9 646 421</b>	<b>13 792</b>	<b>9 660 213</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Résultat financier

	31/08/2023	31/08/2022
Produits financiers de participation	349 996	389 964
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	39 250	11 316
Reprises sur provisions et transferts de charge	2 100	150 000
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>391 345</b>	<b>551 280</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	36 163	15 550
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>36 163</b>	<b>15 550</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>355 182</b>	<b>535 731</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	13 082	
70881030 – Refacturation honoraires france	255 444	
70881050 – Refacturation impots taxes diverses	1 602	
70881060 – Refacturation receptions voyages	17 311	
70881110 – Refacturation salaires france	1 418 734	
70881900 – Refacturation diverses france	13 831	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	103 132	
Transfert de charges d'exploitation	1 823 135	
<b>Total</b>	<b>1 823 135</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 349 996 €.

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

#### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 350	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	5 991	
Amortissements dérogatoires	1 999	
Rentrées sur créances amorties		49
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 610
Produits des cessions d'éléments d'actif		26 990
Amortissements dérogatoires		814
<b>TOTAL</b>	<b>9 340</b>	<b>32 463</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>991 187</b>
+ Impôts sur les bénéfices	266 084
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>1 257 271</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	1 185
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>1 258 456</b>

## Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	1 348 326	266 084	1 082 242
+ Résultat exceptionnel	23 123		23 123
- Participations des salariés	114 179		114 179
<b>Résultat comptable</b>	<b>1 257 271</b>	<b>266 084</b>	<b>991 187</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 185 143 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	2 135
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>2 135</b>
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	96 244
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	646 462
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Participation des salariés : 114 745	
- Dépréciation créances douteuses : 517 486	
- Autres : 14 231	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>742 706</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>185 143</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

## Autres informations

### Evènements postérieurs à la clôture

En date du 28/08/2023, le Comité de Direction a entériné le principe d'une fusion simplifiée de ses filiales (Mazars Pontarlier, Fidagri, Mazars Lons et Mazars Dijon).

Ces opérations sont réputées être faites début novembre à l'issue du délai d'opposition des créanciers.

Elles bénéficient d'un effet rétroactif au 1er septembre 2023.

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 117 personnes dont 8 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	87	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>117</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 SA

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	528 025
Engagements de crédit-bail mobilier	47 420
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>Autres engagements donnés</b>	
<b>Total</b>	<b>575 445</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 : 530 236 euros

Le personnel bénéficie d'engagements en matière de pensions qui sont versées en une fois au moment du départ à la retraite.

Dans le cadre des régimes à prestations définies, la Société est engagée sur le montant qui sera versé au bénéficiaire, quel que soit le mode de financement de l'engagement. Ces engagements sont évalués selon la méthode dite des « unités de crédit projetées ». Outre la rémunération servant de base au calcul de l'avantage versé au personnel, l'évaluation intègre les facteurs ou hypothèses suivants :

- Statut, âge et ancienneté des différentes catégories de personnel ;
- Taux de rotation calculé selon la moyenne des sorties par catégories ;
- Taux de progression des rémunérations ;
- Taux de charges patronales applicable ;
- Calcul d'espérance de vie déterminé par référence aux tables de mortalité en vigueur ;
- Taux d'actualisation fixé en référence au rendement d'obligations privées de haute qualité et en cohérence avec la durée de l'engagement.

La société a souscrit un contrat d'assurance pour faire face à cette charge future d'un montant de 2 211 euros à la date de notre arrêté.

En conséquence, le montant de notre engagement net est de 528 025 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 MIXTE EN DATE DU 24 NOVEMBRE 2023

### DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du comité de direction décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023, s'élevant à 991 186.57 € de la manière suivante :

- 5 % au compte de réserve légale, soit la somme de .....	49 559.00 €
- A une distribution de dividendes, la somme de .....	299 253.64 €
- Le solde au compte « autres réserves », soit .....	642 373.93 €
Total égal au résultat de l'exercice .....	991 186.57 €

L'Assemblée Générale constate que le montant total de la distribution de 299 253.64 € correspond à l'acompte sur dividende, faisant suite à la décision du Comité de Direction du 28 Août 2023, soit un dividende net par action de 1.42 €.

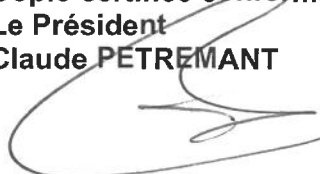
Conformément à l'article 243 bis du Code général des impôts, il est précisé que sur le montant total des dividendes distribués, une partie de la somme s'élevant à 95.14 € est éligible à l'abattement de 40 % mentionné à l'article 158-3-2° du même code, le reste, soit 299 158.50 € n'étant pas éligible à cet abattement.

### Rappel des dividendes antérieurement distribués

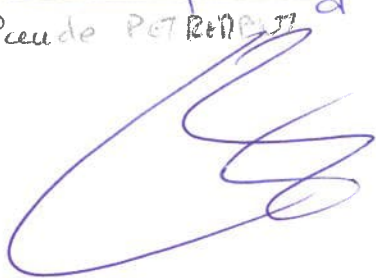
L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

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 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 €			
31 août 2022 dont *	4.72 €	67	0,0317
* acompte sur décision du Comité de Direction du 21/07/2022 : 1.30 € Distribution exceptionnelle décision de l'Assemblée Générale du 26/08/2022 : 3.42 €			

Copie certifiée conforme  
Le Président  
Claude PETREMANT



GREFFE : Copie certifiée conforme  
C Pce de PETRETTI



## Comptes annuels

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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)

## 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 (Détail)			
- 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 (Détail)			
- 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 (Détail)			
- Produits constatés d'avance (Détail)			

## 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 31/08/2023, dont le total est de 15 722 153 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 991 187 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/11/2023.

### Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2023 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.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

### 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 des heures produites 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.

### 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.

## 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 598 480 euros et est inclus dans le poste « Autres créances ».

## 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	859 784	139 269	53 899	945 155
Immobilisations financières	8 545 140	2 000	3 090	8 544 050
<b>Total</b>	<b>9 765 884</b>	<b>141 269</b>	<b>56 989</b>	<b>9 850 164</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	9 702			9 702
Immobilisations corporelles	603 836	78 272	50 998	631 110
Immobilisations financières	2 100		2 100	
<b>Total</b>	<b>615 638</b>	<b>78 272</b>	<b>53 098</b>	<b>640 812</b>
<b>ACTIF NET</b>	<b>9 150 245</b>	<b>62 997</b>	<b>3 891</b>	<b>9 209 352</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		139 269	2 000	141 269
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>139 269</b>	<b>2 000</b>	<b>141 269</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		53 899	3 090	56 989
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>53 899</b>	<b>3 090</b>	<b>56 989</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 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.

## Notes sur le bilan

### 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	256 354	100,00	149 370
SARL MAZARS PONTARLIER 25300 DOUBS	1 000 000	157 987	100,00	-109 432
SAS MAZARS DIJON 21000 DIJON	380 000	264 878	100,00	198 480
EURL MAZARS LONS 39000 LONS LE SAUNIER	300 000	1 401 702	100,00	334 728
- 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 %)	8 528 903	8 528 903			
- Participations (détenues entre 10 et 50% )					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 061 612 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>5 047 932</b>	<b>5 047 932</b>	
Créances Clients et Comptes rattachés	3 935 743	3 935 743	
Autres	1 065 319	1 065 319	
Charges constatées d'avance	46 870	46 870	
<b>Total</b>	<b>5 061 612</b>	<b>5 047 932</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.

## Produits à recevoir

	Montant
Personnel produits a recevoir	11 153
<b>Total</b>	<b>11 153</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	2 100		2 100	
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	604 622	599 131	565 152	638 601
<b>Total</b>	<b>606 722</b>	<b>599 131</b>	<b>567 252</b>	<b>638 601</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		599 131	565 152	
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

### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 25/11/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 066 840
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>1 066 840</b>
Affectations aux réserves	792 875
Distributions	273 965
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>1 066 840</b>

## Notes sur le bilan

## Tableau de variation des capitaux propres

Le montant des acomptes sur dividendes versés au 31/08/2023, inclus sur la ligne de report à nouveau, se monte à 299 254 euros. Le montant des acomptes sur dividendes versés au titre de l'exercice précédent se montait à 273 965 euros.

	Solde au 01/09/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2023
Capital	8 000 000				8 000 000
Primes d'émission					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	633 318	53 342			686 660
Réserves générales	10 272	739 533		737 597	12 208
Réserves réglementées					
Report à Nouveau	-273 965		-299 254	-273 965	-299 254
Résultat de l'exercice	1 066 840	-1 066 840	991 187		991 187
<b>Dividendes</b>		<b>273 965</b>			
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées	949		1 999	814	2 135
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>9 437 415</b>		<b>693 932</b>	<b>464 447</b>	<b>9 392 936</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	949	1 999	814	2 135
Prêts d'installation				
Autres provisions				
<b>Total</b>	<b>949</b>	<b>1 999</b>	<b>814</b>	<b>2 135</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		1 999	814	

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 329 217 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	124 707	39 344	85 363	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	993 261	448 943	544 318	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 472	108 472		
Dettes fiscales et sociales	3 176 890	3 176 890		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	86 785	86 785		
Produits constatés d'avance	1 839 102	1 839 102		
<b>Total</b>	<b>6 329 217</b>	<b>5 699 536</b>	<b>629 681</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	121 999			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	33 662			
(**) Dont envers Groupe et associés	984 210			

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp	99 957
Interets courus/emprunts bq	236
Interets courus/particip. salaries	159
Personnel - provision congés payés	281 302
Dettes prov. pour particip. des sal	114 745
Dettes prov. pour interressement	634 566
Dettes prov. primes rem.	509 982
Charges à payer - congés payés	92 883
Charges sociales sur primes sur rem	196 804
Etat autres charges à payer	72 775
<b>Total</b>	<b>2 003 409</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	46 870		
<b>Total</b>	<b>46 870</b>		

## Notes sur le bilan

### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	1 839 102		
<b>Total</b>	<b>1 839 102</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	9 514 451	13 792	9 528 243
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	131 969		131 969
<b>TOTAL</b>	<b>9 646 421</b>	<b>13 792</b>	<b>9 660 213</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Résultat financier

	31/08/2023	31/08/2022
Produits financiers de participation	349 996	389 964
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	39 250	11 316
Reprises sur provisions et transferts de charge	2 100	150 000
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>391 345</b>	<b>551 280</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	36 163	15 550
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>36 163</b>	<b>15 550</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>355 182</b>	<b>535 731</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	13 082	
70881030 – Refacturation honoraires france	255 444	
70881050 – Refacturation impots taxes diverses	1 602	
70881060 – Refacturation receptions voyages	17 311	
70881110 – Refacturation salaires france	1 418 734	
70881900 – Refacturation diverses france	13 831	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	103 132	
Transfert de charges d'exploitation	1 823 135	
<b>Total</b>	<b>1 823 135</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 349 996 €.

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

#### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 350	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	5 991	
Amortissements dérogatoires	1 999	
Rentrées sur créances amorties		49
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 610
Produits des cessions d'éléments d'actif		26 990
Amortissements dérogatoires		814
<b>TOTAL</b>	<b>9 340</b>	<b>32 463</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>991 187</b>
+ Impôts sur les bénéfices	266 084
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>1 257 271</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	1 185
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>1 258 456</b>

## Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	1 348 326	266 084	1 082 242
+ Résultat exceptionnel	23 123		23 123
- Participations des salariés	114 179		114 179
<b>Résultat comptable</b>	<b>1 257 271</b>	<b>266 084</b>	<b>991 187</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 185 143 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	2 135
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>2 135</b>
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Liés aux provisions pour congés payés	96 244
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	646 462
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Participation des salariés : 114 745	
- Dépréciation créances douteuses : 517 486	
- Autres : 14 231	
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>742 706</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la créance future</b>	<b>185 143</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

## Autres informations

### Evènements postérieurs à la clôture

En date du 28/08/2023, le Comité de Direction a entériné le principe d'une fusion simplifiée de ses filiales (Mazars Pontarlier, Fidagri, Mazars Lons et Mazars Dijon).

Ces opérations sont réputées être faites début novembre à l'issue du délai d'opposition des créanciers.

Elles bénéficient d'un effet rétroactif au 1er septembre 2023.

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 117 personnes dont 8 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	87	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>117</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 SA

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	528 025
Engagements de crédit-bail mobilier	47 420
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>Autres engagements donnés</b>	
<b>Total</b>	<b>575 445</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 : 530 236 euros

Le personnel bénéficie d'engagements en matière de pensions qui sont versées en une fois au moment du départ à la retraite.

Dans le cadre des régimes à prestations définies, la Société est engagée sur le montant qui sera versé au bénéficiaire, quel que soit le mode de financement de l'engagement. Ces engagements sont évalués selon la méthode dite des « unités de crédit projetées ». Outre la rémunération servant de base au calcul de l'avantage versé au personnel, l'évaluation intègre les facteurs ou hypothèses suivants :

- Statut, âge et ancienneté des différentes catégories de personnel ;
- Taux de rotation calculé selon la moyenne des sorties par catégories ;
- Taux de progression des rémunérations ;
- Taux de charges patronales applicable ;
- Calcul d'espérance de vie déterminé par référence aux tables de mortalité en vigueur ;
- Taux d'actualisation fixé en référence au rendement d'obligations privées de haute qualité et en cohérence avec la durée de l'engagement.

La société a souscrit un contrat d'assurance pour faire face à cette charge future d'un montant de 2 211 euros à la date de notre arrêté. En conséquence, le montant de notre engagement net est de 528 025 euros.

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