

GREFFE : Copie certifiée conforme

Président : Claude PETREMANT



Comptes annuels

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

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

**forv/s
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@forvismazars.com

Web : www.mazars.fr

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2024	Net 31/08/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	25 191	24 235	955	
Fonds commercial (1)	1 849 444		1 849 444	351 257
Autres immobilisations incorporelles	4 884 225		4 884 225	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 971	2 253	5 718	
Autres immobilisations corporelles	2 462 887	1 568 702	894 185	312 217
Immobilisations corporelles en cours	2 024		2 024	1 828
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	10		10	8 528 912
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	2 073		2 073	1 458
Prêts	459		459	230
Autres immobilisations financières	69 603		69 603	13 450
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 303 886	1 595 190	7 708 696	9 209 352
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	3 584 037		3 584 037	1 850 831
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	70 640		70 640	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 366 022	1 631 631	5 734 390	3 297 142
Autres créances	2 736 910		2 736 910	1 065 319
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	651 902		651 902	252 639
Charges constatées d'avance (3)	49 584		49 584	46 870
TOTAL ACTIF CIRCULANT	14 459 094	1 631 631	12 827 462	6 512 801
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	23 762 980	3 226 821	20 536 158	15 722 153
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	736 219	686 660
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	19 582	12 208
Report à nouveau	-400 000	-299 254
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 115 924	991 187
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	4 727	2 135
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 476 452	9 392 936
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	341 952	124 707
Emprunts et dettes financières diverses (3)	489 146	993 261
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 644	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	820 929	108 472
Dettes fiscales et sociales	5 413 316	3 176 890
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	672	86 785
Produits constatés d'avance (1)	3 986 047	1 839 102
TOTAL DETTES	11 059 706	6 329 217
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	20 536 158	15 722 153
(1) Dont à plus d'un an (a)	235 859	629 681
(1) Dont à moins d'un an (a)	10 816 203	5 699 536
(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

	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	19 442 596	9 660 213
Chiffre d'affaires net	19 442 596	9 660 213
Dont à l'exportation	24 417	13 792
Production stockée	550 303	-82 353
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 459 464	2 388 286
Autres produits	510	99
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	22 452 873	11 966 245
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	5 468 746	2 748 813
Impôts, taxes et versements assimilés	378 635	195 883
Salaires et traitements	10 322 228	5 479 158
Charges sociales	3 252 798	1 770 549
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	200 611	78 272
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 574 064	599 131
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	195 865	101 295
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	21 392 947	10 973 100
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 059 926	993 144
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)		349 996
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	248 007	39 250
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		2 100
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	248 007	391 345
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	32 739	36 163
Différences négatives de change	26	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	32 765	36 163
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	215 242	355 182
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 275 168	1 348 326

Compte de résultat (suite)

	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	200 570	4 659
Sur opérations en capital	275 191	26 990
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	453	814
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	476 214	32 463
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	20 898	1 350
Sur opérations en capital	10 590	5 991
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 045	1 999
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	34 534	9 340
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	441 680	23 123
Participation des salariés aux résultats (IX)	228 107	114 179
Impôts sur les bénéfices (X)	372 817	266 084
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	23 177 094	12 390 053
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	22 061 170	11 398 867
BENEFICE OU PERTE	1 115 924	991 187
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	10 346	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	111 646	389 226
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	26 432	34 188



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	(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 31/08/2024, dont le total est de 20 536 158 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 115 924 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/10/2024.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2024 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 techniques : 5 à 10 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

* 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

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

FUSIONS SIMPLIFIEES

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

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

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

Elles se traduisent par :

- un boni de fusion de 136 354 €, comptabilisé en Produits financiers ;
- un mali de fusion de 4 884 225 € correspond à l'écart entre les valeurs des participations détenues et les quotes-parts de situation nette des entités détenues. Ce mali a été affecté en immobilisations incorporelles (valeur de clientèle).

L'opération de fusion permet de renforcer les synergies professionnelles qui existent entre chacune des structures, de simplifier la gestion du Groupe, son organisation et de rationaliser les coûts de fonctionnement.

Conformément au règlement de l'Autorité des normes comptables (ANC) n° 2019-06 du 8 novembre 2019 (PCG art. 710-1 et 720-1), s'agissant d'une opération de restructuration interne impliquant des sociétés sous contrôle commun, les éléments d'actif et de passif de chaque société absorbée sont apportés à la valeur nette comptable du 31 août 2023, date du dernier exercice comptable des sociétés absorbées.

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 2 540 046 euros et est inclus dans le poste « Autres créances ».

FAIT GÉNÉRATEUR DU CHIFFRE D'AFFAIRES :

Le chiffre d'affaires comptabilisé à l'avancement représente la juste valeur des services rendus au cours de l'exercice au titre des missions confiées par les clients. Il comprend les sommes reçues ou à recevoir en contrepartie des services rendus auprès de clients sous déduction des frais accessoires aux prestations (notamment transport et hébergement), après prise en compte de la variation des travaux en cours.

TRAVAUX EN COURS :

Les travaux en cours incluent les prestations de services rendues et non encore facturées. L'estimation des travaux en cours et donc des produits liés aux prestations de services rendus est fondée sur un examen particulier des travaux exécutés, facturés et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission. Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxe.

Il est également précisé que l'accroissement de ces postes (chiffre d'affaires et travaux en cours) est majoritairement lié aux opérations de fusion décrites dans la note « Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre ».

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	1 885 225	4 884 225	10 590	6 758 860
Immobilisations corporelles	2 291 346	220 589	39 053	2 472 882
Immobilisations financières	8 601 090	711	8 529 657	72 144
Total	12 777 661	5 105 525	8 579 300	9 303 886
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	23 981	255		24 235
Immobilisations corporelles	1 403 350	200 356	32 752	1 570 955
Immobilisations financières				
Total	1 427 331	200 611	32 752	1 595 190
ACTIF NET	11 350 330	4 904 914	8 546 548	7 708 696

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	4 884 225	220 589	711	5 105 525
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	4 884 225	220 589	711	5 105 525
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	10 590	39 053	8 529 657	8 579 300
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	10 590	39 053	8 529 657	8 579 300

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Le montant indiqué dans la colonne "A l'ouverture", ligne "Immobilisations incorporelles" pour un montant de 1 885 225 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 360 959 € et aux opérations de fusion pour un montant de 1 524 266 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Droit de présentation de clientèle	340 667		1 508 778	1 849 444
Malis de fusion			4 884 225	4 884 225
Total	340 667		6 393 003	6 733 669

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.

Il est en de même des valeurs complémentaires des malis de fusion affectés en clientèle au titre de l'exercice pour un total de 4 884 225 €.

Immobilisations corporelles

Le montant indiqué dans la colonne "A l'ouverture", ligne "Immobilisations corporelles" pour un montant de 2 291 346 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 945 155 € et aux opérations de fusion pour un montant de 1 346 191 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Le montant indiqué dans la colonne "A l'ouverture", ligne "Immobilisations financières" pour un montant de 8 601 090 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 8 544 050 € et aux opérations de fusion pour un montant de 57 040 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".

Le montant indiqué sur la ligne "Cessions", colonne "Immobilisations financières" pour un montant de 8.529 657 € correspond principalement à l'annulation des titres liés aux opérations de fusion pour un montant de 8 528 902 € décrites dans la note « Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre ».

Amortissements des immobilisations

Le montant indiqué dans la colonne "A l'ouverture" :

- ligne "Immobilisations incorporelles" pour un montant de 23 981 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 9 702 € et aux opérations de fusion pour un montant de 14 278 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".
- ligne "Immobilisations corporelles" pour un montant de 1 403 350 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 631 110 € et aux opérations de fusion pour un montant de 772 240 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 222 577 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	70 061		70 061
Prêts	459		459
Autres	69 603		69 603
Créances de l'actif circulant :	10 152 515	10 152 515	
Créances Clients et Comptes rattachés	7 366 022	7 366 022	
Autres	2 736 910	2 736 910	
Charges constatées d'avance	49 584	49 584	
Total	10 222 577	10 152 515	70 061
Prêts accordés en cours d'exercice	229		

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	36 353
Total	36 353

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				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	1 434 198	1 574 064	1 376 630	1 631 631
Total	1 434 198	1 574 064	1 376 630	1 631 631
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 574 064	1 376 630	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation par le biais d'une provision à hauteur de 1 631 631 euros.

Informations sur le mode et la méthode de dépréciation :

La colonne "Dépréciations au début de l'exercice" contient l'ouverture pour un montant de 638.601 € ainsi que l'ensemble des entités fusionnées pour un montant de 797.397 € et mentionnées dans les faits caractéristiques – Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre.

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 24/11/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	991 187
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	991 187
Affectations aux réserves	691 933
Distributions	299 254
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	991 187

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

Le montant des acomptes sur dividendes versés au 31/08/2024, inclus sur la ligne de report à nouveau, se monte à 400 000 euros. Le montant des acomptes sur dividendes versés au titre de l'exercice précédent se montait à 299 254 euros.

	Solde au 01/09/2023	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2024
Capital	8 000 000				8 000 000
Primes d'émission Ecart de réévaluation					
Réserve légale	686 660	49 559			736 219
Réserves générales	12 208	642 374		635 000	19 582
Réserves réglementées					
Report à Nouveau	-299 254		-400 000	-299 254	-400 000
Résultat de l'exercice	991 187	-991 187	1 115 924		1 115 924
Dividendes		299 254			
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées	2 135		3 045	453	4 727
Total Capitaux Propres	9 392 936		718 969	336 199	9 476 452

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	2 135	3 045	453	4 727
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	2 135	3 045	453	4 727
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		3 045	453	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 11 052 062 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	341 952	109 421	232 530	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	489 149	485 820	3 329	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	820 929	820 929		
Dettes fiscales et sociales	5 413 313	5 413 313		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	672	672		
Produits constatés d'avance	3 986 047	3 986 047		
Total	11 052 062	10 816 203	235 859	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	330 130			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	116 947			
(**) Dont envers Groupe et associés	484 213			

Le montant des Emprunts souscrits en cours d'exercice d'un montant de 330 130 € correspond en totalité aux emprunts des entités fusionnées et mentionnées dans les faits caractéristiques – Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp	255 006
Interets courus/emprunts bq	247
Interets courus/particip. salaries	95
Personnel - provision congés payés	495 344
Dettes prov. pour particip. des sal	230 733
Dettes prov. pour interressement	1 268 119
Dettes prov. primes rem.	769 155
Charges à payer - congés payés	166 517
Charges sociales sur primes sur rem	290 535
Etat autres charges à payer	121 675
Total	3 597 425

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	49 584		
Total	49 584		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	3 986 047		
Total	3 986 047		

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	19 024 845	24 417	19 049 262
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	393 334		393 334
TOTAL	19 418 178	24 417	19 442 596

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2024	31/08/2023
Produits financiers de participation		349 996
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	248 007	39 250
Reprises sur provisions et transferts de charge		2 100
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	248 007	391 345
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	32 739	36 163
Différences négatives de change	26	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	32 765	36 163
Résultat financier	215 242	355 182

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	10 335	
70881050 – Refacturation impots taxes diverses	1 602	
70881110 – Refacturation salaires france	733 668	
70881900 – Refacturation diverses france	10 671	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	314 558	
Transfert de charges d'exploitation	1 070 833	
Total	1 070 833	

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

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	873	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 025	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	10 590	
Amortissements dérogatoires	3 045	
Rentrées sur créances amorties		11 556
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		189 013
Produits des cessions d'éléments d'actif		275 191
Amortissements dérogatoires		453
TOTAL	34 534	476 214

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 115 924
+ Impôts sur les bénéfices	372 817
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 488 741
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	2 592
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 491 333

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	1 275 168	372 817	902 351
+ Résultat exceptionnel	441 680		441 680
- Participations des salariés	228 107		228 107
Résultat comptable	1 488 741	372 817	1 115 924
(*) 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 441 657 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	4 727
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	4 727
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	209 831
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 561 523
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Participation des salariés : 230 733	
- Dépréciation créances douteuses : 1 291 506	
- Autres : 39 284	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	1 771 354
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	441 657
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 248 personnes dont 21 apprentis et 5 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	53	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	195	
Ouvriers		
Total	248	

Effectif moyen du personnel des entités fusionnées : 122 personnes dont 16 apprentis et 3 handicapés.

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	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	603 796
Engagements de crédit-bail mobilier	37 074
Engagements de crédit-bail immobilier	
Indemnité perte totale sur location de véhicule	12 004
Garantie sur location de matériel de bureau	8 959
Autres engagements donnés	20 963
Total	661 833
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	95 000
Autres engagements reçus	95 000
Total	95 000
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 : 797 223 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 193 427 euros à la date de notre arrêté. En conséquence, le montant de notre engagement net est de 603 796 euros.

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



Expertise-Comptable et Audit

Société par actions simplifiée au capital de 45.734,71 €
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

Siège social : 75 Boulevard Haussmann - 75008 Paris
Tel : 01.74.00.10.10 – contact@gerec.eu - Site web : www.gerec.eu
RCS PARIS 712 024 140

MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Société par actions simplifiée au capital de 8.000.000 €

9 rue Madeleine Brès
25009 BESANÇON Cedex

SIREN : 622 820 223 – APE 69.20Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2024

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 2024**, 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^{er} septembre 2023 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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 Président 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.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est

plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 11 novembre 2024

Pour GERECSAS,



Julie NOËL-MAZZARDI



Damien FERRY-CHAPPUIS

Commissaires aux comptes

Comptes annuels

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

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

forv/s
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@forvismazars.com

Web : www.mazars.fr

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2024	Net 31/08/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	25 191	24 235	955	
Fonds commercial (1)	1 849 444		1 849 444	351 257
Autres immobilisations incorporelles	4 884 225		4 884 225	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 971	2 253	5 718	
Autres immobilisations corporelles	2 462 887	1 568 702	894 185	312 217
Immobilisations corporelles en cours	2 024		2 024	1 828
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	10		10	8 528 912
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	2 073		2 073	1 458
Prêts	459		459	230
Autres immobilisations financières	69 603		69 603	13 450
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 303 886	1 595 190	7 708 696	9 209 352
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	3 584 037		3 584 037	1 850 831
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	70 640		70 640	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 366 022	1 631 631	5 734 390	3 297 142
Autres créances	2 736 910		2 736 910	1 065 319
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	651 902		651 902	252 639
Charges constatées d'avance (3)	49 584		49 584	46 870
TOTAL ACTIF CIRCULANT	14 459 094	1 631 631	12 827 462	6 512 801
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	23 762 980	3 226 821	20 536 158	15 722 153
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	736 219	686 660
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	19 582	12 208
Report à nouveau	-400 000	-299 254
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 115 924	991 187
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	4 727	2 135
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 476 452	9 392 936
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	341 952	124 707
Emprunts et dettes financières diverses (3)	489 146	993 261
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 644	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	820 929	108 472
Dettes fiscales et sociales	5 413 316	3 176 890
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	672	86 785
Produits constatés d'avance (1)	3 986 047	1 839 102
TOTAL DETTES	11 059 706	6 329 217
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	20 536 158	15 722 153
(1) Dont à plus d'un an (a)	235 859	629 681
(1) Dont à moins d'un an (a)	10 816 203	5 699 536
(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

	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	19 442 596	9 660 213
Chiffre d'affaires net	19 442 596	9 660 213
Dont à l'exportation	24 417	13 792
Production stockée	550 303	-82 353
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 459 464	2 388 286
Autres produits	510	99
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	22 452 873	11 966 245
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	5 468 746	2 748 813
Impôts, taxes et versements assimilés	378 635	195 883
Salaires et traitements	10 322 228	5 479 158
Charges sociales	3 252 798	1 770 549
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	200 611	78 272
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 574 064	599 131
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	195 865	101 295
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	21 392 947	10 973 100
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 059 926	993 144
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)		349 996
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	248 007	39 250
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		2 100
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	248 007	391 345
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	32 739	36 163
Différences négatives de change	26	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	32 765	36 163
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	215 242	355 182
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 275 168	1 348 326

Compte de résultat (suite)

	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	200 570	4 659
Sur opérations en capital	275 191	26 990
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	453	814
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	476 214	32 463
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	20 898	1 350
Sur opérations en capital	10 590	5 991
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 045	1 999
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	34 534	9 340
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	441 680	23 123
Participation des salariés aux résultats (IX)	228 107	114 179
Impôts sur les bénéfices (X)	372 817	266 084
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	23 177 094	12 390 053
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	22 061 170	11 398 867
BENEFICE OU PERTE	1 115 924	991 187
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	10 346	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	111 646	389 226
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	26 432	34 188

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	(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 suretés 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 31/08/2024, dont le total est de 20 536 158 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 115 924 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/10/2024.

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2024 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 techniques : 5 à 10 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

* 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

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

FUSIONS SIMPLIFIEES

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

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

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

Elles se traduisent par :

- un boni de fusion de 136 354 €, comptabilisé en Produits financiers ;
- un mali de fusion de 4 884 225 € correspond à l'écart entre les valeurs des participations détenues et les quotes-parts de situation nette des entités détenues. Ce mali a été affecté en immobilisations incorporelles (valeur de clientèle).

L'opération de fusion permet de renforcer les synergies professionnelles qui existent entre chacune des structures, de simplifier la gestion du Groupe, son organisation et de rationaliser les coûts de fonctionnement.

Conformément au règlement de l'Autorité des normes comptables (ANC) n° 2019-06 du 8 novembre 2019 (PCG art. 710-1 et 720-1), s'agissant d'une opération de restructuration interne impliquant des sociétés sous contrôle commun, les éléments d'actif et de passif de chaque société absorbée sont apportés à la valeur nette comptable du 31 août 2023, date du dernier exercice comptable des sociétés absorbées.

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 2 540 046 euros et est inclus dans le poste « Autres créances ».

FAIT GÉNÉRATEUR DU CHIFFRE D'AFFAIRES :

Le chiffre d'affaires comptabilisé à l'avancement représente la juste valeur des services rendus au cours de l'exercice au titre des missions confiées par les clients. Il comprend les sommes reçues ou à recevoir en contrepartie des services rendus auprès de clients sous déduction des frais accessoires aux prestations (notamment transport et hébergement), après prise en compte de la variation des travaux en cours.

TRAVAUX EN COURS :

Les travaux en cours incluent les prestations de services rendues et non encore facturées. L'estimation des travaux en cours et donc des produits liés aux prestations de services rendus est fondée sur un examen particulier des travaux exécutés, facturés et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission. Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxe.

Il est également précisé que l'accroissement de ces postes (chiffre d'affaires et travaux en cours) est majoritairement lié aux opérations de fusion décrites dans la note « Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre ».

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	1 885 225	4 884 225	10 590	6 758 860
Immobilisations corporelles	2 291 346	220 589	39 053	2 472 882
Immobilisations financières	8 601 090	711	8 529 657	72 144
Total	12 777 661	5 105 525	8 579 300	9 303 886
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	23 981	255		24 235
Immobilisations corporelles	1 403 350	200 356	32 752	1 570 955
Immobilisations financières				
Total	1 427 331	200 611	32 752	1 595 190
ACTIF NET	11 350 330	4 904 914	8 546 548	7 708 696

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	4 884 225	220 589	711	5 105 525
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	4 884 225	220 589	711	5 105 525
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	10 590	39 053	8 529 657	8 579 300
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	10 590	39 053	8 529 657	8 579 300

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Le montant indiqué dans la colonne "A l'ouverture", ligne "Immobilisations incorporelles" pour un montant de 1 885 225 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 360 959 € et aux opérations de fusion pour un montant de 1 524 266 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Droit de présentation de clientèle	340 667		1 508 778	1 849 444
Malis de fusion			4 884 225	4 884 225
Total	340 667		6 393 003	6 733 669

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.

Il est en de même des valeurs complémentaires des malis de fusion affectés en clientèle au titre de l'exercice pour un total de 4 884 225 €.

Immobilisations corporelles

Le montant indiqué dans la colonne "A l'ouverture", ligne "Immobilisations corporelles" pour un montant de 2 291 346 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 945 155 € et aux opérations de fusion pour un montant de 1 346 191 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Le montant indiqué dans la colonne "A l'ouverture", ligne "Immobilisations financières" pour un montant de 8 601 090 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 8 544 050 € et aux opérations de fusion pour un montant de 57 040 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".

Le montant indiqué sur la ligne "Cessions", colonne "Immobilisations financières" pour un montant de 8.529 657 € correspond principalement à l'annulation des titres liés aux opérations de fusion pour un montant de 8 528 902 € décrites dans la note « Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre ».

Amortissements des immobilisations

Le montant indiqué dans la colonne "A l'ouverture" :

- ligne "Immobilisations incorporelles" pour un montant de 23 981 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 9 702 € et aux opérations de fusion pour un montant de 14 278 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".
- ligne "Immobilisations corporelles" pour un montant de 1 403 350 € correspond à la reprise de solde N-1 pour 631 110 € et aux opérations de fusion pour un montant de 772 240 € décrites dans la note "Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre".

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 222 577 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	70 061		70 061
Prêts	459		459
Autres	69 603		69 603
Créances de l'actif circulant :	10 152 515	10 152 515	
Créances Clients et Comptes rattachés	7 366 022	7 366 022	
Autres	2 736 910	2 736 910	
Charges constatées d'avance	49 584	49 584	
Total	10 222 577	10 152 515	70 061
Prêts accordés en cours d'exercice	229		

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	36 353
Total	36 353

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				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	1 434 198	1 574 064	1 376 630	1 631 631
Total	1 434 198	1 574 064	1 376 630	1 631 631
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 574 064	1 376 630	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation par le biais d'une provision à hauteur de 1 631 631 euros.

Informations sur le mode et la méthode de dépréciation :

La colonne "Dépréciations au début de l'exercice" contient l'ouverture pour un montant de 638.601 € ainsi que l'ensemble des entités fusionnées pour un montant de 797.397 € et mentionnées dans les faits caractéristiques – Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre.

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 24/11/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	991 187
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	991 187
Affectations aux réserves	691 933
Distributions	299 254
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	991 187

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

Le montant des acomptes sur dividendes versés au 31/08/2024, inclus sur la ligne de report à nouveau, se monte à 400 000 euros. Le montant des acomptes sur dividendes versés au titre de l'exercice précédent se montait à 299 254 euros.

	Solde au 01/09/2023	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2024
Capital	8 000 000				8 000 000
Primes d'émission Ecart de réévaluation					
Réserve légale	686 660	49 559			736 219
Réserves générales	12 208	642 374		635 000	19 582
Réserves réglementées					
Report à Nouveau	-299 254		-400 000	-299 254	-400 000
Résultat de l'exercice	991 187	-991 187	1 115 924		1 115 924
Dividendes		299 254			
Subvention d'investissement Provisions réglementées	2 135		3 045	453	4 727
Total Capitaux Propres	9 392 936		718 969	336 199	9 476 452

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	2 135	3 045	453	4 727
Prêts d'installation Autres provisions				
Total	2 135	3 045	453	4 727
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation Financières Exceptionnelles		3 045	453	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 11 052 062 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	341 952	109 421	232 530	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	489 149	485 820	3 329	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	820 929	820 929		
Dettes fiscales et sociales	5 413 313	5 413 313		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	672	672		
Produits constatés d'avance	3 986 047	3 986 047		
Total	11 052 062	10 816 203	235 859	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	330 130			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	116 947			
(**) Dont envers Groupe et associés	484 213			

Le montant des Emprunts souscrits en cours d'exercice d'un montant de 330 130 € correspond en totalité aux emprunts des entités fusionnées et mentionnées dans les faits caractéristiques – Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs frnp	255 006
Interets courus/emprunts bq	247
Interets courus/particip. salaries	95
Personnel - provision congés payés	495 344
Dettes prov. pour particip. des sal	230 733
Dettes prov. pour interressement	1 268 119
Dettes prov. primes rem.	769 155
Charges à payer - congés payés	166 517
Charges sociales sur primes sur rem	290 535
Etat autres charges à payer	121 675
Total	3 597 425

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	49 584		
Total	49 584		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	3 986 047		
Total	3 986 047		

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	19 024 845	24 417	19 049 262
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	393 334		393 334
TOTAL	19 418 178	24 417	19 442 596

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2024	31/08/2023
Produits financiers de participation		349 996
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	248 007	39 250
Reprises sur provisions et transferts de charge		2 100
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	248 007	391 345
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	32 739	36 163
Différences négatives de change	26	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	32 765	36 163
Résultat financier	215 242	355 182

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
70881020 – Refacturation cout de fonct.des bur	10 335	
70881050 – Refacturation impots taxes diverses	1 602	
70881110 – Refacturation salaires france	733 668	
70881900 – Refacturation diverses france	10 671	
79190000 – Autres transferts de charges d'expl	314 558	
Transfert de charges d'exploitation	1 070 833	
Total	1 070 833	

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

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	873	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 025	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	10 590	
Amortissements dérogatoires	3 045	
Rentrées sur créances amorties		11 556
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		189 013
Produits des cessions d'éléments d'actif		275 191
Amortissements dérogatoires		453
TOTAL	34 534	476 214

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 115 924
+ Impôts sur les bénéfices	372 817
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 488 741
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	2 592
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 491 333

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	1 275 168	372 817	902 351
+ Résultat exceptionnel	441 680		441 680
- Participations des salariés	228 107		228 107
Résultat comptable	1 488 741	372 817	1 115 924
(*) 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 441 657 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	4 727
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	4 727
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	209 831
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 561 523
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Participation des salariés : 230 733	
- Dépréciation créances douteuses : 1 291 506	
- Autres : 39 284	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	1 771 354
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	441 657
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 248 personnes dont 21 apprentis et 5 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	53	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	195	
Ouvriers		
Total	248	

Effectif moyen du personnel des entités fusionnées : 122 personnes dont 16 apprentis et 3 handicapés.

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	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	603 796
Engagements de crédit-bail mobilier	37 074
Engagements de crédit-bail immobilier	
Indemnité perte totale sur location de véhicule	12 004
Garantie sur location de matériel de bureau	8 959
Autres engagements donnés	20 963
Total	661 833
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	95 000
Autres engagements reçus	95 000
Total	95 000
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 : 797 223 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 193 427 euros à la date de notre arrêté. En conséquence, le montant de notre engagement net est de 603 796 euros.

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