

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2024

Bilan Actif - Passif

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

Signé par :

445C628D2A88479...

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	19 992	17 178	2 814	9 478
Fonds commercial (1)	5 773 672		5 773 672	5 820 962
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	3 123 365	975 530	2 147 835	2 343 275
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	10 665 485		10 665 485	6 600 328
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	698 990		698 990	642 549
Autres immobilisations financières	301 664		301 664	285 502
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	20 583 169	992 708	19 590 460	15 702 093
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 637 292		2 637 292	1 286 727
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	193 311		193 311	82 696
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 431 225	549 257	6 881 968	8 824 563
Autres créances	2 041 291	52 000	1 989 291	2 557 778
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	258 097		258 097	178 590
Charges constatées d'avance (3)	23 696		23 696	251 454
TOTAL ACTIF CIRCULANT	12 584 913	601 257	11 983 656	13 181 809
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	33 168 081	1 593 965	31 574 116	28 883 902
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				13 812
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	5 986 008	5 986 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	61 811	61 811
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	598 601	598 601
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	966	966
Autres réserves	551 726	551 726
Report à nouveau	-805 000	-2 400 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	3 992 961	3 687 662
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	10 387 073	8 486 774
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	892 562	782 562
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	892 562	782 562
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 004 274	2 861 359
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 886 002	3 948 829
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	197 643	193 275
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 187 248	3 398 466
Dettes fiscales et sociales	8 975 284	9 098 257
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40 976	2 714
Autres dettes	3 054	111 665
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	20 294 481	19 614 566
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	31 574 116	28 883 902
(1) Dont à plus d'un an (a)	4 874 014	2 310 330
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 222 825	17 110 961
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	580	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2024

Compte de résultat

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

Signé par :

445C628D2A88479...

Compte de résultat

	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	40 494 992	41 197 777
Chiffre d'affaires net	40 494 992	41 197 777
Dont à l'exportation	386 043	2 498 007
Production stockée	1 350 564	-1 103 627
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	781 860	890 071
Autres produits	479	1 509
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	42 627 895	40 985 729
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)	14 002 958	13 766 414
Impôts, taxes et versements assimilés	493 035	450 933
Salaires et traitements	16 309 032	14 909 404
Charges sociales	6 383 238	5 721 100
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	354 552	327 755
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	323 604	432 341
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	410 000	590 000
Autres charges	35 661	116 886
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	38 312 082	36 314 833
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 315 814	4 670 897
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)	1 327 259	776 348
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	74 993	55 981
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	10 762	3 866
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 413 014	836 195
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	336 916	170 421
Différences négatives de change	5 796	3 762
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	342 713	174 183
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 070 301	662 013
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 386 115	5 332 909

Compte de résultat (suite)

	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		44 751
Sur opérations en capital	656	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	656	44 751
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	80	7 418
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	80	7 418
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	576	37 333
Participation des salariés aux résultats (IX)	595 923	653 661
Impôts sur les bénéfices (X)	797 806	1 028 919
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	44 041 565	41 866 676
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	40 048 603	38 179 013
BENEFICE OU PERTE	3 992 961	3 687 662
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		-44 751
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		7 300
(3) Dont produits concernant les entités liées	74 950	832 287
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	191 878	136 550

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOÛT 2024

Annexe

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

Signé par :

445C628D2A88479...

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 31 574 116 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 992 961 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 15/10/2024.

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.

Contrat de Centralisation de trésorerie :

La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Forvis 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 Forvis Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.

Au 31 août 2024, ce solde s'élève à 1 705 987 euros et est donc inclus dans le poste « Autres Créances ».

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

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

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.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

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

La société Mazars SAS (siren 351 497 649) a acquis le 5 janvier 2024 l'intégralité des parts de la société Safirec situé à La Motte Servolex (siren 411 084 874).

Consécutivement à cette opération, la société a été renommée Mazars Safirec.

La société Mazars SAS (siren 351 497 649) a acquis le 5 janvier 2024 l'intégralité des parts de la société Cabinet Daniel Millet (CDM) situé au Touvet (siren 411 084 870).

Consécutivement à cette opération, la société a été renommée Mazars CDM.

Le 10/01/2024, la société Mazars SAS a ouvert un établissement secondaire à La Motte Servolex.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	5 820 962		47 290	5 773 672
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 992			19 992
Immobilisations incorporelles	5 840 954		47 290	5 793 664
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 135 833	86 099		2 221 932
- Matériel de transport	75 386	33 788		109 174
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	762 748	32 561	3 049	792 259
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 973 966	152 449	3 049	3 123 365
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 600 328	4 065 158		10 665 485
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	928 051	72 603		1 000 654
Immobilisations financières	7 528 379	4 137 761		11 666 140
ACTIF IMMOBILISE	16 343 298	4 290 210	50 339	20 583 169

Notes sur le bilan

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		152 449	4 137 761	4 290 210
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		152 449	4 137 761	4 290 210
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	47 290	3 049		50 339
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	47 290	3 049		50 339

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2024
Éléments achetés	3 925 318
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	5 773 672

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

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 %)				
SAS MAZARS & SEFCO 26000 VALENCE	1 575 000	2 369 165	100,00	516 758
SASU MAZARS SAFIREC 73290 LA MOTTE SERVOLEX	205 550	1 544 567	100,00	50 666
SAS MAZARS CDM 38660 LE TOUVET	272 000	268 081	100,00	-61 144
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69006 LYON 6	10 000	186 017	100,00	116 087
SAS MAZARS GALET-OLDRA 74940 ANNECY LE VIEUX	452 240	1 375 293	100,00	58 712
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISET	256 114	738 769	100,00	340 632
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69006 LYON 06	1 143 000	1 407 672	100,00	172 611
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	562 902	100,00	244 893
- 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 %)	10 665 484	10 665 484			1 327 258
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 514	6 664		17 178
Immobilisations incorporelles	10 514	6 664		17 178
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	424 137	229 288		653 425
- Matériel de transport	23 860	30 158		54 018
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	182 694	88 442	3 049	268 087
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	630 691	347 888	3 049	975 530
ACTIF IMMOBILISE	641 205	354 552	3 049	992 708

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 496 866 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 :	1 000 654		1 000 654
Prêts	698 990		698 990
Autres	301 664		301 664
Créances de l'actif circulant :	9 496 212	9 496 212	
Créances Clients et Comptes rattachés	7 431 225	7 431 225	
Autres	2 041 291	2 041 291	
Charges constatées d'avance	23 696	23 696	
Total	10 496 866	9 496 212	1 000 654
Prêts accordés en cours d'exercice	56 441		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	150 476
Clients fae groupe	1 563 098
Autres organismes sociaux produits	81 202
Total	1 794 776

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	611 970	323 604	334 318	601 257
Total	611 970	323 604	334 318	601 257
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		323 604	334 318	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5 986 008,05 euros décomposé en 332 556 titres d'une valeur nominale de 18,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	332 556	18,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	332 556	18,00

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 15/10/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	3 687 662
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	3 687 662
Affectations aux réserves	
Distributions	3 687 662
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	3 687 662

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 805 000 euros. Le montant des acomptes sur dividendes versés au titre de l'exercice précédent se montait à 2 400 000 euros.

	Solde au 01/09/2023	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2024
Capital	5 986 008				5 986 008
Primes d'émission Ecart de réévaluation	61 811				61 811
Réserve légale	598 601				598 601
Réserves générales	551 726				551 726
Réserves réglementées	966				966
Report à Nouveau	-2 400 000		-805 000	-2 400 000	-805 000
Résultat de l'exercice	3 687 662	-3 687 662	3 992 961		3 992 961
Dividendes		3 687 662			
Subvention d'investissement Provisions réglementées					
Total Capitaux Propres	8 486 774		3 187 961	-2 400 000	10 387 073

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	530 000	410 000	300 000		640 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	252 562				252 562
Total	782 562	410 000	300 000		892 562
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		410 000	300 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 20 096 839 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	580	580		
- à plus de 1 an à l'origine	6 003 694	1 129 680	4 338 967	535 047
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 886 002	2 886 002		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 187 248	2 187 248		
Dettes fiscales et sociales	8 975 284	8 975 284		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40 976	40 976		
Autres dettes (**)	3 054	3 054		
Produits constatés d'avance				
Total	20 096 839	15 222 825	4 338 967	535 047
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 058 089			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	915 754			
(**) Dont envers Groupe et associés	2 886 002			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	1 493 701
Fournisseurs fnp intra groupe	315 558
Dettes provis. pr congés à payer	609 108
Primes de bilan cap	2 360 607
Dettes prov.s/rémun.variables	1 547 555
Charges sociales s/congés à payer	268 008
Charges sociales sur primes sur rem	716 885
Charges sociales s/interesst	119 241
Taxe d apprentissage	8 374
Contribution economique territorial	63 000
Taxe sur les véhicules de tourisme	8 918
Organic à payer	37 097
Total	7 548 053

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	23 696		
Total	23 696		

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	35 982 958	382 084	36 365 042
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	4 125 991	3 959	4 129 950
TOTAL	40 108 949	386 043	40 494 992

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2024	31/08/2023
Produits financiers de participation	1 327 259	776 348
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	74 993	55 981
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	10 762	3 866
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 413 014	836 195
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	336 916	170 421
Différences négatives de change	5 796	3 762
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	342 713	174 183
Résultat financier	1 070 301	662 013

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	5 386 115	797 806	4 588 309
+ Résultat exceptionnel	576		576
- Participations des salariés	595 923		595 923
Résultat comptable	4 790 767	797 806	3 992 961
(*) 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 15 348 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	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
Participation 31/08/2024	595 923
C3S 31/08/2024	35 704
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	631 627
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	
Liés à d'autres éléments	
Participation 31/08/2023	653 661
C3S 31/08/2023	39 358
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	693 019
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	15 348
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 292 personnes dont 11 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	261	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	31	
Ouvriers		
Total	292	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : FORVIS MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :
61 RUE HENRI REGNAULT
92075 PARIS LA DEFENSE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement de titres Mazars Galet Oldra	1 223 786
Autres engagements donnés	1 223 786
Total	1 223 786
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	1 223 786
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 : 720 902 euros

L'indemnité de départ volontaire à la retraite est définie par la convention collective des cabinets d'expertise comptable et de commissariat aux comptes. En cas de départ volontaire à l'âge de retraite, le salarié perçoit une indemnité de fin de carrière dont le montant est égal à 1/2 du dernier salaire mensuel à partir de 5 ans d'ancienneté dans le cabinet, et au-delà, cette indemnité est majorée de 1/10 de mois par année complète de présence.

Cette indemnité de fin de carrière est assujettie à charges sociales patronale et salariales.

Elle n'est plus exonérée d'impôt entre les mains du bénéficiaire depuis le 1er janvier 2010.

Elle est déterminée sur la base des éléments suivants :

- âge moyen de départ : 65
- Taux d'actualisation : 3.80 %
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.

Autres informations

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

MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros

Siège social : 109 rue Tête d'Or CS 10363

69451 Lyon Cedex 06

351 497 649 R.C.S. Lyon

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 AOÛT 2024**

Certifié conforme,
Alain CHAVANCE,
Président de la Société

Signé par :

445C628D2A88479...

Emerson▶

audit & conseil

Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
27 rue de Berri - 75008 Paris
418 009 726 R.C.S. Paris

MAZARS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Société par actions simplifiée au capital de 5 986 008 euros
Siège social : 109 rue de Tête d'Or
69451 LYON CEDEX 06
351 497 649 R.C.S. LYON

Exercice clos le 31 août 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

À l'Assemblée générale de la société MAZARS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MAZARS 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.821-53 et R.821-180 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 « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes présente la méthode de reconnaissance du chiffre d'affaires et l'estimation des travaux en-cours. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de reconnaissance du chiffre d'affaires et de l'estimation des travaux en-cours. Nous nous sommes assurés que la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes fournit une information appropriée.

Les titres de participations, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2024 s'établit à 10 665 485 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Titres de participations et autres titres immobilisés ». Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité.

Le fonds commercial, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2024 s'établit à 5 773 672 euros, est évalué à son coût d'acquisition et est déprécié selon les modalités décrites dans la note « Fonds commercial ». Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent la valeur vénale ou valeur d'usage.

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 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.

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.

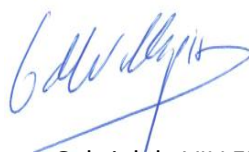
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 5 décembre 2024

Emerson Audit



Gabriel de VILLEPIN

Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris


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	19 992	17 178	2 814	9 478
Fonds commercial (1)	5 773 672		5 773 672	5 820 962
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	3 123 365	975 530	2 147 835	2 343 275
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	10 665 485		10 665 485	6 600 328
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	698 990		698 990	642 549
Autres immobilisations financières	301 664		301 664	285 502
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	20 583 169	992 708	19 590 460	15 702 093
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	2 637 292		2 637 292	1 286 727
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	193 311		193 311	82 696
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 431 225	549 257	6 881 968	8 824 563
Autres créances	2 041 291	52 000	1 989 291	2 557 778
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	258 097		258 097	178 590
Charges constatées d'avance (3)	23 696		23 696	251 454
TOTAL ACTIF CIRCULANT	12 584 913	601 257	11 983 656	13 181 809
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	33 168 081	1 593 965	31 574 116	28 883 902
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				13 812
(3) Dont à plus d'un an (brut)				


Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	5 986 008	5 986 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	61 811	61 811
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	598 601	598 601
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	966	966
Autres réserves	551 726	551 726
Report à nouveau	-805 000	-2 400 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	3 992 961	3 687 662
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	10 387 073	8 486 774
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	892 562	782 562
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	892 562	782 562
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 004 274	2 861 359
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 886 002	3 948 829
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	197 643	193 275
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 187 248	3 398 466
Dettes fiscales et sociales	8 975 284	9 098 257
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40 976	2 714
Autres dettes	3 054	111 665
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	20 294 481	19 614 566
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	31 574 116	28 883 902
(1) Dont à plus d'un an (a)	4 874 014	2 310 330
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 222 825	17 110 961
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	580	
(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)	40 494 992	41 197 777
Chiffre d'affaires net	40 494 992	41 197 777
Dont à l'exportation	386 043	2 498 007
Production stockée	1 350 564	-1 103 627
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	781 860	890 071
Autres produits	479	1 509
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	42 627 895	40 985 729
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)	14 002 958	13 766 414
Impôts, taxes et versements assimilés	493 035	450 933
Salaires et traitements	16 309 032	14 909 404
Charges sociales	6 383 238	5 721 100
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	354 552	327 755
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	323 604	432 341
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	410 000	590 000
Autres charges	35 661	116 886
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	38 312 082	36 314 833
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 315 814	4 670 897
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)	1 327 259	776 348
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	74 993	55 981
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	10 762	3 866
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 413 014	836 195
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	336 916	170 421
Différences négatives de change	5 796	3 762
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	342 713	174 183
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 070 301	662 013
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 386 115	5 332 909

Compte de résultat (suite)

	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		44 751
Sur opérations en capital	656	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	656	44 751
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	80	7 418
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	80	7 418
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	576	37 333
Participation des salariés aux résultats (IX)	595 923	653 661
Impôts sur les bénéfices (X)	797 806	1 028 919
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	44 041 565	41 866 676
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	40 048 603	38 179 013
BENEFICE OU PERTE	3 992 961	3 687 662
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		-44 751
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		7 300
(3) Dont produits concernant les entités liées	74 950	832 287
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	191 878	136 550

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 31 574 116 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 992 961 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 15/10/2024.

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.

Contrat de Centralisation de trésorerie :

La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Forvis 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 Forvis Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste « Autres créances » en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste « Autres dettes » en cas de solde comptable créditeur.

Au 31 août 2024, ce solde s'élève à 1 705 987 euros et est donc inclus dans le poste « Autres Créances ».

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

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

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.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

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

La société Mazars SAS (siren 351 497 649) a acquit le 5 janvier 2024 l'intégralité des parts de la société Safirec situé à La Motte Servolex (siren 411 084 874).

Consécutivement à cette opération, la société a été renommée Mazars Safirec.

La société Mazars SAS (siren 351 497 649) a acquit le 5 janvier 2024 l'intégralité des parts de la société Cabinet Daniel Millet (CDM) situé au Touvet (siren 411 084 870).

Consécutivement à cette opération, la société a été renommée Mazars CDM.

Le 10/01/2024, la société Mazars SAS a ouvert un établissement secondaire à La Motte Servolex.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	5 820 962		47 290	5 773 672
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 992			19 992
Immobilisations incorporelles	5 840 954		47 290	5 793 664
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	2 135 833	86 099		2 221 932
- Matériel de transport	75 386	33 788		109 174
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	762 748	32 561	3 049	792 259
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 973 966	152 449	3 049	3 123 365
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 600 328	4 065 158		10 665 485
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	928 051	72 603		1 000 654
Immobilisations financières	7 528 379	4 137 761		11 666 140
ACTIF IMMOBILISE	16 343 298	4 290 210	50 339	20 583 169

Notes sur le bilan

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		152 449	4 137 761	4 290 210
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		152 449	4 137 761	4 290 210
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	47 290	3 049		50 339
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	47 290	3 049		50 339

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2024
Éléments achetés	3 925 318
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 848 353
Total	5 773 672

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

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 %)				
SAS MAZARS & SEFCO 26000 VALENCE	1 575 000	2 369 165	100,00	516 758
SASU MAZARS SAFIREC 73290 LA MOTTE SERVOLEX	205 550	1 544 567	100,00	50 666
SAS MAZARS CDM 38660 LE TOUVET	272 000	268 081	100,00	-61 144
SAS MAZARS CONSEIL FINANCE 69006 LYON 6	10 000	186 017	100,00	116 087
SAS MAZARS GALET-OLDRA 74940 ANNECY LE VIEUX	452 240	1 375 293	100,00	58 712
SAS MAZARS GOURGUE 38170 SEYSSINET PARISSET	256 114	738 769	100,00	340 632
SAS MAZARS ENTREPRENEURS 69006 LYON 06	1 143 000	1 407 672	100,00	172 611
SAS MAZARS EXPERTS ET CONSEILS 38170 SEYSSINET PA	100 000	562 902	100,00	244 893
- 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 %)	10 665 486	10 665 486			1 327 258
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					


Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 514	6 664		17 178
Immobilisations incorporelles	10 514	6 664		17 178
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	424 137	229 288		653 425
- Matériel de transport	23 860	30 158		54 018
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	182 694	88 442	3 049	268 087
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	630 691	347 888	3 049	975 530
ACTIF IMMOBILISE	641 205	354 552	3 049	992 708

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 496 866 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 :	1 000 654		1 000 654
Prêts	698 990		698 990
Autres	301 664		301 664
Créances de l'actif circulant :	9 496 212	9 496 212	
Créances Clients et Comptes rattachés	7 431 225	7 431 225	
Autres	2 041 291	2 041 291	
Charges constatées d'avance	23 696	23 696	
Total	10 496 866	9 496 212	1 000 654
Prêts accordés en cours d'exercice	56 441		

Produits à recevoir

	Montant
Clients fae hors groupe	150 476
Clients fae groupe	1 563 098
Autres organismes sociaux produits	81 202
Total	1 794 776

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	611 970	323 604	334 318	601 257
Total	611 970	323 604	334 318	601 257
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		323 604	334 318	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5 986 008,05 euros décomposé en 332 556 titres d'une valeur nominale de 18,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	332 556	18,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	332 556	18,00

 **Notes sur le bilan****Affectation du résultat**

Décision de l'assemblée générale du 15/10/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	3 687 662
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	3 687 662
Affectations aux réserves	
Distributions	3 687 662
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	3 687 662

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 805 000 euros. Le montant des acomptes sur dividendes versés au titre de l'exercice précédent se montait à 2 400 000 euros.

	Solde au 01/09/2023	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2024
Capital	5 986 008				5 986 008
Primes d'émission	61 811				61 811
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	598 601				598 601
Réserves générales	551 726				551 726
Réserves réglementées	966				966
Report à Nouveau	-2 400 000		-805 000	-2 400 000	-805 000
Résultat de l'exercice	3 687 662	-3 687 662	3 992 961		3 992 961
Dividendes		3 687 662			
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées					
Total Capitaux Propres	8 486 774		3 187 961	-2 400 000	10 387 073

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	530 000	410 000	300 000		640 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	252 562				252 562
Total	782 562	410 000	300 000		892 562
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		410 000	300 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 20 096 839 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	580	580		
- à plus de 1 an à l'origine	6 003 694	1 129 680	4 338 967	535 047
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 886 002	2 886 002		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 187 248	2 187 248		
Dettes fiscales et sociales	8 975 284	8 975 284		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40 976	40 976		
Autres dettes (**)	3 054	3 054		
Produits constatés d'avance				
Total	20 096 839	15 222 825	4 338 967	535 047
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 058 089			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	915 754			
(**) Dont envers Groupe et associés	2 886 002			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp hors groupe	1 493 701
Fournisseurs fnp intra groupe	315 558
Dettes provis. pr congés à payer	609 108
Primes de bilan cap	2 360 607
Dettes prov.s/rémun.variables	1 547 555
Charges sociales s/congés à payer	268 008
Charges sociales sur primes sur rem	716 885
Charges sociales s/interesst	119 241
Taxe d apprentissage	8 374
Contribution economique territorial	63 000
Taxe sur les véhicules de tourisme	8 918
Organic à payer	37 097
Total	7 548 053

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	23 696		
Total	23 696		

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	35 982 958	382 084	36 365 042
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	4 125 991	3 959	4 129 950
TOTAL	40 108 949	386 043	40 494 992

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2024	31/08/2023
Produits financiers de participation	1 327 259	776 348
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	74 993	55 981
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	10 762	3 866
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 413 014	836 195
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	336 916	170 421
Différences négatives de change	5 796	3 762
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	342 713	174 183
Résultat financier	1 070 301	662 013

 **Notes sur le compte de résultat****Résultat et impôts sur les bénéfices**

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	5 386 115	797 806	4 588 309
+ Résultat exceptionnel	576		576
- Participations des salariés	595 923		595 923
Résultat comptable	4 790 767	797 806	3 992 961
(*) 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 15 348 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	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
Participation 31/08/2024	595 923
C3S 31/08/2024	35 704
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	631 627
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	
Liés à d'autres éléments	
Participation 31/08/2023	653 661
C3S 31/08/2023	39 358
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	693 019
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	15 348
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 292 personnes dont 11 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	261	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	31	
Ouvriers		
Total	292	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : FORVIS MAZARS

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :
61 RUE HENRI REGNAULT
92075 PARIS LA DEFENSE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement de titres Mazars Galet Oldra	1 223 786
Autres engagements donnés	1 223 786
Total	1 223 786
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	1 223 786
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 : 720 902 euros

L'indemnité de départ volontaire à la retraite est définie par la convention collective des cabinets d'expertise comptable et de commissariat aux comptes. En cas de départ volontaire à l'âge de retraite, le salarié perçoit une indemnité de fin de carrière dont le montant est égal à 1/2 du dernier salaire mensuel à partir de 5 ans d'ancienneté dans le cabinet, et au-delà, cette indemnité est majorée de 1/10 de mois par année complète de présence.

Cette indemnité de fin de carrière est assujettie à charges sociales patronale et salariales. Elle n'est plus exonérée d'impôt entre les mains du bénéficiaire depuis le 1er janvier 2010.

Elle est déterminée sur la base des éléments suivants :

- âge moyen de départ : 65
- Taux d'actualisation : 3.80 %
- Probabilité de survie à l'âge de départ selon table de mortalité en vigueur.



Autres informations

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