

Comptes annuels

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

Pour copie
certifiée conforme
à l'original
La Présidente

DocuSigned by:

Raphaëlle FLURE

6CCE7CBEF5064B7...

MAZARS ENTREPRENEURS

20 Rue de la Gazelle
43000 LE PUY EN VELAY
Tél. 0471054400
Fax. 0471038176
APE : 6920Z -
Siret : 38476258900115
<http://www.mazars.fr>



MAZARS ENTREPRENEURS

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
20 Rue de la Gazelle

43000 LE PUY EN VELAY

Tél : 0471054400

Fax : 0471038176

Courriel : secretariatlepuys@forvismazars.com

Web : <http://www.mazars.fr>

Sommaire

Compte rendu de travaux de l'Expert Comptable	3
Etats de synthèse	5
Bilan Actif	6
Bilan Passif	7
Compte de résultat	8
Compte de résultat (suite)	9
Annexe	11
Règles et méthodes comptables	12
Faits caractéristiques	14
Notes sur le bilan	15
Notes sur le compte de résultat	24
Autres informations	25
Etats détaillés	27
Bilan détaillé	28
Compte de résultat détaillé	32
Documents de gestion	37
Liasse fiscale	47

Compte rendu de travaux de l'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable et conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société MAZARS ENTREPRENEURS relatifs à l'exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	5 097 720,04
Chiffre d'affaires	5 809 961,05
Résultat net comptable (Bénéfice)	758 713,53

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à LE PUY EN VELAY
Le 02/10/2024
Pour MAZARS ENTREPRENEURS
Raphaëlle FAURE
Présidente

Etats de synthèse

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				
Fonds commercial (1)	1 862 175		1 862 175	1 862 175
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	49 100		49 100	49 100
Constructions	266 049	123 346	142 703	163 261
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	941 652	624 285	317 367	157 022
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				2 500
Autres immobilisations financières	40 901		40 901	38 801
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 159 877	747 631	2 412 246	2 272 859
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	795 899	37 515	758 385	955 536
Autres créances	881 059		881 059	789 532
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	550 000		550 000	300 001
Disponibilités	488 807		488 807	1 085 745
Charges constatées d'avance (3)	7 223		7 223	6 467
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 722 989	37 515	2 685 474	3 137 281
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	5 882 866	785 146	5 097 720	5 410 139
(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	2 000 000	2 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	138 442	138 442
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	200 000	200 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	89	60
Report à nouveau	-600 000	-550 037
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	758 714	726 954
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 497 245	2 515 420
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	180 000	185 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	180 000	185 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	338 638	219 660
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 149	412 998
Dettes fiscales et sociales	1 254 529	1 298 327
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	33 247	409
Produits constatés d'avance (1)	615 912	778 325
TOTAL DETTES	2 420 475	2 709 720
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 097 720	5 410 139
(1) Dont à plus d'un an (a)	253 269	152 467
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 167 206	2 557 253
(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		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : MAZARS ENTREPRENEURS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 5 097 720 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 758 714 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 01/10/2024.

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 en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Règles et méthodes comptables

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

Fonds commercial

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

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.

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

Travaux en-cours

Méthode de valorisation du stock d'encours :

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 effectués, facturés, et restant à facturer en fonction du degré d'avancement de la mission. Ils sont valorisés à leur valeur probable de vente hors taxes.

Produits Constatés d'Avance

Méthode de valorisation des PCA :

Les produits constatés d'avance incluent les prestations de services facturées mais non encore rendues.

L'estimation de ces produits constatés d'avance est fondée sur un examen particulier des travaux effectués, facturés, et restant à effectuer en fonction du degré d'avancement de la mission.

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	1 862 175			1 862 175
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	1 862 175			1 862 175
- Terrains	49 100			49 100
- Constructions sur sol propre	266 049			266 049
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	343 184	234 388		577 572
- Matériel de transport	295 379	29 839	44 462	280 756
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	73 757	9 566		83 324
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 027 470	273 793	44 462	1 256 801
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	41 301	2 100	2 500	40 901
Immobilisations financières	41 301	2 100	2 500	40 901
ACTIF IMMOBILISE	2 930 946	275 893	46 962	3 159 877

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		273 793	2 100	275 893
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		273 793	2 100	275 893
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		44 462	2 500	46 962
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		44 462	2 500	46 962

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2024
Éléments achetés	1 862 175
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	1 862 175

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				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	102 789	20 558		123 346
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	299 386	54 670		354 056
- Matériel de transport	199 870	47 694	44 462	203 102
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	56 044	11 084		67 127
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	658 087	134 006	44 462	747 631
ACTIF IMMOBILISE	658 087	134 006	44 462	747 631

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 725 083 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 :	40 901		40 901
Autres	40 901		40 901
Créances de l'actif circulant :	1 684 182	1 684 182	
Créances Clients et Comptes rattachés	795 899	795 899	
Autres	881 059	881 059	
Charges constatées d'avance	7 223	7 223	
Total	1 725 083	1 684 182	40 901
Prêts récupérés en cours d'exercice	2 500		

« Contrat de Centralisation de trésorerie :

La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste Autres créances en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste Autres dettes en cas de solde comptable créditeur.

Au 31 août 2024, ce solde s'élève à 873 880 euros et est donc inclus dans le poste Autres créances. »

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	8 785	29 515	785	37 515
Total	8 785	29 515	785	37 515
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		29 515	785	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 000 000,00 euros décomposé en 4 166 titres d'une valeur nominale de 480,08 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	4 166	480,08
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	4 166	480,08

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	185 000	55 000	60 000		180 000
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					
Total	185 000	55 000	60 000		180 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		55 000	60 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 420 475 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	338 638	85 370	160 300	92 969
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	101	101		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 149	178 149		
Dettes fiscales et sociales	1 254 428	1 254 428		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	33 247	33 247		
Produits constatés d'avance	615 912	615 912		
Total	2 420 475	2 167 206	160 300	92 969
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	200 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	81 022			
(**) Dont envers Groupe et associés	101			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 100 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HOR	107 302
FOURNISSEURS FNP INT	70 847
DETTES PROV. POUR CP	63 300
DETTES PROV. POUR IN	138 358
AUTRES CHARGES A PAY	430 000
CHARGES SOCIALES/PRI	194 150
TAXE D APPRENTISSAGE	1 156
FORM. PROF. FONGECIF	3 855
C.E.T. (CFE+CVAE)	9 979
TAXE/LES VEHIC. DES	1 600
ETAT AUTRES CHARGES	7 430
Total	1 027 978

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	7 223		
Total	7 223		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	615 912		
Total	615 912		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 600 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

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 d'un compte a terme - Pret travaux Langeac	120 000
Autres engagements donnés	120 000
Total	120 000
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 : 134 276 euros

Le calcul a été fait suivant la méthode retenue par le groupe MAZARS.

Le montant de l'engagement de départ à la retraite au 31 aout 2024 est de 134 276 €.

Les hypothèses retenues à la clôture sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.4 %
- Taux de revalorisation des salaires inflation incluse : Table
- Taux de rendement attendu des actifs de couverture : 3.4 %
- Espérance de durée résiduelle moyenne d'activité : 9.298

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

**MAZARS ENTREPRENEURS
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
AU CAPITAL DE 2 000 000,00 €
20 RUE DE LA GAZELLE
43000 LE PUY EN VELAY
384 762 589 RCS LE PUY EN VELAY**

**TEXTE DE LA RÉSOLUTION D'AFFECTATION DE RÉSULTAT
SOUmise A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
DU 16 DECEMBRE 2024**

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition de la présidente décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2024, s'élevant à 758 713.53 €, de la manière suivante :

- Une somme de 758 670.26 €

à la distribution de dividende, soit par action,

un montant de 182.11 €

- et le solde, soit 43.27 €

Affecté sur le compte "Autres réserves"

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 182.11 €.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision de l'assemblée générale en date du 29 juillet 2024, il a déjà été versé un acompte de 600 000 euros.

Il reste donc à verser aux associés, un solde de dividende de 158 670.26 euros.

*POUR COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL
LA PRESIDENTE*



**MAZARS ENTREPRENEURS
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
AU CAPITAL DE 2 000 000,00 €
20 RUE DE LA GAZELLE
43000 LE PUY EN VELAY
384 762 589 RCS LE PUY EN VELAY**

**TEXTE DE LA RÉSOLUTION D'AFFECTATION DE RÉSULTAT
ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
DU 16 DECEMBRE 2024**

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition de la présidente décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2024, s'élevant à 758 713.53 €, de la manière suivante :

- Une somme de 758 670.26 €
à la distribution de dividende, soit par action,
un montant de 182.11 €

- et le solde, soit 43.27 €
Affecté sur le compte "Autres réserves"

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 182.11 €.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision de l'assemblée générale en date du 29 juillet 2024, il a déjà été versé un acompte de 600 000 euros.

Il reste donc à verser aux associés, un solde de dividende de 158 670.26 euros.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

*POUR COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL
LA PRESIDENTE*



