

COMPTES ANNUELS CERTIFIES
CONFORMES

Le Président,
Gilles CONTESSE :

Signé par :

6E31B6B86E9B488...

Comptes annuels

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

FORVIS MAZARS

1 Rue des Arquebusiers
67000 STRASBOURG
Tél. 03 88 15 45 50
Fax. 03 88 37 00 39
APE : 6920Z -
Siret : 34860099000025

Sommaire

Etats de synthèse	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (suite)	6
Annexe	7
Règles et méthodes comptables	8
Faits caractéristiques	11
Notes sur le bilan	12
Notes sur le compte de résultat	20
Autres informations	21

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)	535 065		535 065	535 065
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	807 842	510 137	297 705	362 007
Immobilisations corporelles en cours	179 213		179 213	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	600 000		600 000	607 346
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	10 000		10 000	10 000
Prêts	6 860		6 860	6 860
Autres immobilisations financières	111 798		111 798	111 498
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 250 778	510 137	1 740 641	1 632 776
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				888 522
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 799 751	396 206	3 403 546	2 943 683
Autres créances	2 354 422		2 354 422	3 099 943
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 843 510		2 843 510	3 398 596
Charges constatées d'avance (3)	50 390		50 390	54 093
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 048 074	396 206	8 651 868	10 384 837
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	11 298 852	906 343	10 392 510	12 017 613
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			474 808	92 109

Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	100 660	100 660
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	40 000	40 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 514	2 514
Report à nouveau	671 885	669 330
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 225 292	1 302 555
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 440 351	2 515 059
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	455 069	455 069
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	455 069	455 069
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 386 289	3 184 865
Emprunts et dettes financières diverses (3)	520 000	530 588
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 040 721	1 227 196
Dettes fiscales et sociales	3 197 839	3 055 662
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		13 103
Autres dettes	188 115	117 517
Produits constatés d'avance (1)	164 126	918 554
TOTAL DETTES	7 497 089	9 047 485
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	10 392 510	12 017 613
(1) Dont à plus d'un an (a)	59 044	39 768
(1) Dont à moins d'un an (a)	7 438 045	9 007 717
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	2 234 355	2 964 632
(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)	13 999 079	10 957 788
Chiffre d'affaires net	13 999 079	10 957 788
Dont à l'exportation	771 146	700 503
Production stockée	-888 522	814 672
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	180 912	237 392
Autres produits	7 079	202
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	13 298 548	12 010 054
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)	3 382 647	2 752 547
Impôts, taxes et versements assimilés	158 540	202 327
Salaires et traitements	5 451 141	4 805 337
Charges sociales	2 231 809	1 988 966
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	80 097	77 903
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	202 503	106 678
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	25 477	19 962
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	11 532 214	9 953 720
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 766 335	2 056 334
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)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	121 496	85 629
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	1 213	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	122 709	85 629
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	26 353	20 752
Différences négatives de change	422	1 495
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	26 775	22 247
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	95 934	63 382
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 862 268	2 119 716

Compte de résultat (suite)

	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 420	
Sur opérations en capital	1 500	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		10 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	3 920	10 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		1 250
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		1 250
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 920	8 750
Participation des salariés aux résultats (IX)	264 615	344 308
Impôts sur les bénéfices (X)	376 281	481 603
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	13 425 177	12 105 682
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 199 885	10 803 128
BENEFICE OU PERTE	1 225 292	1 302 555
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	116 815	85 629
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	23 953	15 889

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : FORVIS MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 10 392 510 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 225 292 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 31/08/2024.

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.

Identité de la Société Mère consolidant les comptes de la société :
FORVIS MAZARS SA Tour Exaltis - 61 Rue Henri Régnauld 92400 COURBEVOIE
Forme : SA
Montant du capital : 8 320 000 €
% détenu : 99.97

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 » au 31 août 2024.
Ce solde s'élève à 2 234 354,79 euros .

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

Règles et méthodes comptables

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.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 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.

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.

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Règles et méthodes comptables

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

Un nouvel emprunt de 284 K€ a été souscrit sur l'exercice avec à la clôture 125 K€ qui ont été débloqué. Il concerne le financement des travaux des locaux de Forvis Mazars à Strasbourg.

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	535 065			535 065
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	535 065			535 065
- 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	486 851	950		487 801
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	305 196	14 845		320 041
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		179 213		179 213
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	792 047	195 009		987 055
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	607 346		7 346	600 000
- Autres titres immobilisés	10 000			10 000
- Prêts et autres immobilisations financières	118 358	300		118 658
Immobilisations financières	735 704	300	7 346	728 658
ACTIF IMMOBILISE	2 062 816	195 309	7 346	2 250 778

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2024
Éléments achetés	535 065
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	535 065

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 %)				
FORVIS MAZARS HAGUENAU 67500 HAGUENAU	30 000	703 145	100,00	49 247
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Notes sur le bilan

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 %)	600 000	600 000			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Les capitaux propres indiqués dans le tableau page 12 représentent un montant hors capital.

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				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	262 680	48 739		311 419
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	167 359	31 358		198 718
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	430 040	80 097		510 137
ACTIF IMMOBILISE	430 040	80 097		510 137

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 6 323 222 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 :	118 658		118 658
Prêts	6 860		6 860
Autres	111 798		111 798
Créances de l'actif circulant :	6 204 564	5 729 756	474 808
Créances Clients et Comptes rattachés	3 799 751	3 324 943	474 808
Autres	2 354 422	2 354 422	
Charges constatées d'avance	50 390	50 390	
Total	6 323 222	5 729 756	593 466

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE HORS GROUPE	275 904
ETAT AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	2 871
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	5 500
Total	284 275

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 400 000,00 Euros décomposé en 40 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	40 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	40 000	10,00

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	455 069				455 069
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	455 069				455 069
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 497 089 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	2 234 355	2 234 355		
- à plus de 1 an à l'origine	151 935	92 891	59 044	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	520 509	520 509		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 040 721	1 040 721		
Dettes fiscales et sociales	3 197 330	3 197 330		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	188 115	188 115		
Produits constatés d'avance	164 126	164 126		
Total	7 497 089	7 438 045	59 044	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	125 140			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	193 438			
(**) Dont envers Groupe et associés	520 509			

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	603 254
FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE	106 878
TAXE D APPRENTISSAGE	1 527
EFFORT CONSTRUCTION	32 584
CET	45 549
TAXE/LES VEHIC. DES SOCIETES	15
AGEFIPH (TAXE HANDICAPES)	17 000
CHARGES DE PERSONNEL	1 935 822
Total	2 742 630

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	50 390		
Total	50 390		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	164 126		
Total	164 126		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2024
AUDIT	6 704 275
AOS	7 294 804
TOTAL	13 999 079

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 9 000 Euros
Honoraire des autres services : 0 Euros

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 109 personnes dont 19 apprentis et 1 handicapé.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	43	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	66	
Ouvriers		
Total	109	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Nantissement de fonds de commerce en garantie d'un emprunt CIC	39 768
Avals et cautions	39 768
Engagements en matière de pensions	165 000
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	204 768
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 165 000 Euros

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

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

FORVIS MAZARS

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

Société par actions simplifiée au capital de 400 000 euros
Siège social : 1, rue des Arquebusiers
67000 STRASBOURG
348 600 990 R.C.S. STRASBOURG

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 FORVIS 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 FORVIS 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.

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.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 24 janvier 2025

Emerson Audit



Patricia DURET
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				
Fonds commercial (1)	535 065		535 065	535 065
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	807 842	510 137	297 705	362 007
Immobilisations corporelles en cours	179 213		179 213	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	600 000		600 000	607 346
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	10 000		10 000	10 000
Prêts	6 860		6 860	6 860
Autres immobilisations financières	111 798		111 798	111 498
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 250 778	510 137	1 740 641	1 632 776
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				888 522
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 799 751	396 206	3 403 546	2 943 683
Autres créances	2 354 422		2 354 422	3 099 943
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 843 510		2 843 510	3 398 596
Charges constatées d'avance (3)	50 390		50 390	54 093
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 048 074	396 206	8 651 868	10 384 837
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	11 298 852	906 343	10 392 510	12 017 613
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			474 808	92 109

Bilan Passif

	31/08/2024	31/08/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	100 660	100 660
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	40 000	40 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 514	2 514
Report à nouveau	671 885	669 330
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 225 292	1 302 555
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 440 351	2 515 059
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	455 069	455 069
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	455 069	455 069
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 386 289	3 184 865
Emprunts et dettes financières diverses (3)	520 000	530 588
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 040 721	1 227 196
Dettes fiscales et sociales	3 197 839	3 055 662
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		13 103
Autres dettes	188 115	117 517
Produits constatés d'avance (1)	164 126	918 554
TOTAL DETTES	7 497 089	9 047 485
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	10 392 510	12 017 613
(1) Dont à plus d'un an (a)	59 044	39 768
(1) Dont à moins d'un an (a)	7 438 045	9 007 717
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	2 234 355	2 964 632
(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)	13 999 079	10 957 788
Chiffre d'affaires net	13 999 079	10 957 788
Dont à l'exportation	771 146	700 503
Production stockée	-888 522	814 672
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	180 912	237 392
Autres produits	7 079	202
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	13 298 548	12 010 054
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)	3 382 647	2 752 547
Impôts, taxes et versements assimilés	158 540	202 327
Salaires et traitements	5 451 141	4 805 337
Charges sociales	2 231 809	1 988 966
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	80 097	77 903
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	202 503	106 678
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	25 477	19 962
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	11 532 214	9 953 720
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 766 335	2 056 334
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)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	121 496	85 629
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	1 213	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	122 709	85 629
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	26 353	20 752
Différences négatives de change	422	1 495
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	26 775	22 247
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	95 934	63 382
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	1 862 268	2 119 716

Compte de résultat (suite)

	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 420	
Sur opérations en capital	1 500	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		10 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	3 920	10 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		1 250
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		1 250
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 920	8 750
Participation des salariés aux résultats (IX)	264 615	344 308
Impôts sur les bénéfices (X)	376 281	481 603
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	13 425 177	12 105 682
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 199 885	10 803 128
BENEFICE OU PERTE	1 225 292	1 302 555
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	116 815	85 629
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	23 953	15 889

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : FORVIS MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 10 392 510 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 225 292 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 31/08/2024.

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.

Identité de la Société Mère consolidant les comptes de la société :
FORVIS MAZARS SA Tour Exaltis - 61 Rue Henri Régnault 92400 COURBEVOIE
Forme : SA
Montant du capital : 8 320 000 €
% détenu : 99.97

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 » au 31 août 2024.
Ce solde s'élève à 2 234 354,79 euros .

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

Règles et méthodes comptables

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.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 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.

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

Fonds commercial

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

Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

Stocks

Les travaux en cours incluent les prestations de services rendues et non encore facturées. L'estimation des travaux en cours est donc des produits liés aux prestations de services rendues, 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 taxes.

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.

Règles et méthodes comptables

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

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

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Un nouvel emprunt de 284 K€ a été souscrit sur l'exercice avec à la clôture 125 K€ qui ont été débloquent. Il concerne le financement des travaux des locaux de Forvis Mazars à Strasbourg.

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	535 065			535 065
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	535 065			535 065
- 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	486 851	950		487 801
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	305 196	14 845		320 041
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		179 213		179 213
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	792 047	195 009		987 055
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	607 346		7 346	600 000
- Autres titres immobilisés	10 000			10 000
- Prêts et autres immobilisations financières	118 358	300		118 658
Immobilisations financières	735 704	300	7 346	728 658
ACTIF IMMOBILISE	2 062 816	195 309	7 346	2 250 778

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2024
Éléments achetés	535 065
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	535 065

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 %)				
FORVIS MAZARS HAGUENAU 67500 HAGUENAU	30 000	703 145	100,00	49 247
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Notes sur le bilan

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 %)	600 000	600 000			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Les capitaux propres indiqués dans le tableau page 12 représentent un montant hors capital.

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				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	262 680	48 739		311 419
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	167 359	31 358		198 718
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	430 040	80 097		510 137
ACTIF IMMOBILISE	430 040	80 097		510 137

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 6 323 222 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 :	118 658		118 658
Prêts	6 860		6 860
Autres	111 798		111 798
Créances de l'actif circulant :	6 204 564	5 729 756	474 808
Créances Clients et Comptes rattachés	3 799 751	3 324 943	474 808
Autres	2 354 422	2 354 422	
Charges constatées d'avance	50 390	50 390	
Total	6 323 222	5 729 756	593 466

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE HORS GROUPE	275 904
ETAT AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	2 871
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	5 500
Total	284 275

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 400 000,00 Euros décomposé en 40 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	40 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	40 000	10,00

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	455 069				455 069
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	455 069				455 069
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 497 089 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	2 234 355	2 234 355		
- à plus de 1 an à l'origine	151 935	92 891	59 044	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	520 509	520 509		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 040 721	1 040 721		
Dettes fiscales et sociales	3 197 330	3 197 330		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	188 115	188 115		
Produits constatés d'avance	164 126	164 126		
Total	7 497 089	7 438 045	59 044	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	125 140			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	193 438			
(**) Dont envers Groupe et associés	520 509			

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	603 254
FOURNISSEURS FNP INTRA GROUPE	106 878
TAXE D APPRENTISSAGE	1 527
EFFORT CONSTRUCTION	32 584
CET	45 549
TAXE/LES VEHIC. DES SOCIETES	15
AGEFIPH (TAXE HANDICAPES)	17 000
CHARGES DE PERSONNEL	1 935 822
Total	2 742 630

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	50 390		
Total	50 390		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	164 126		
Total	164 126		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2024
AUDIT	6 704 275
AOS	7 294 804
TOTAL	13 999 079

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 9 000 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 109 personnes dont 19 apprentis et 1 handicapé.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	43	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	66	
Ouvriers		
Total	109	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Nantissement de fonds de commerce en garantie d'un emprunt CIC	39 768
Avals et cautions	39 768
Engagements en matière de pensions	165 000
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	204 768
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 165 000 Euros

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