

GRÈFFE : copie certifiée conforme



Comptes annuels

Période du 01/09/2024 au 31/08/2025

SAS FORVIS MAZARS

9 Rue Madeleine Brès
25000 BESANÇON
Tél. 03.81.53.28.55
Fax. 03.81.53.22.50
APE : 6920Z -
Siret : 62282022300122

**forvis
mazars**

FORVIS MAZARS

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
9 Rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

Tél : 03.81.53.28.55

Fax : 03.81.53.22.50

Courriel : besancon@forvismazars.com

Web : www.mazars.fr

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	25 191	24 490	700	955
Fonds commercial (1)	1 849 444		1 849 444	1 849 444
Autres immobilisations incorporelles	4 884 225		4 884 225	4 884 225
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 971	3 174	4 797	5 718
Autres immobilisations corporelles	2 440 787	1 548 187	892 600	894 185
Immob. en cours / Avances et acomptes	1 146		1 146	2 024
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	10		10	10
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 846		1 846	2 073
Prêts	459		459	459
Autres immobilisations financières	67 062		67 062	69 603
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 278 141	1 575 851	7 702 290	7 708 696
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				3 584 037
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	63 846		63 846	70 640
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 825 974	1 484 168	6 341 806	5 734 390
Autres créances	3 151 533		3 151 533	2 736 910
Charges constatées d'avance (3)	53 242		53 242	49 584
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons				
Disponibilités	659 532		659 532	651 902
TOTAL ACTIF CIRCULANT	11 754 127	1 484 168	10 269 959	12 827 462
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion et différence d'évaluation - actif				
TOTAL GENERAL	21 032 269	3 060 020	17 972 249	20 536 158
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2025	31/08/2024
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale	792 016	736 219
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	79 709	19 582
Report à nouveau		-400 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	964 480	1 115 924
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	7 735	4 727
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 843 940	9 476 452
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	408 367	341 952
Emprunts et dettes financières diverses (3)	19 542	489 146
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 654	7 644
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	756 830	820 929
Dettes fiscales et sociales	5 523 460	5 413 316
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	485 112	672
Produits constatés d'avance	927 343	3 986 047
TOTAL DETTES	8 128 309	11 059 706
Ecarts de conversion et différence d'évaluation - passif		
TOTAL GENERAL	17 972 249	20 536 158
(1) Dont à plus d'un an (a)	285 128	235 859
(1) Dont à moins d'un an (a)	7 835 526	10 816 203
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Hors France	31/08/2025	31/08/2024
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	24 341 045	40 682	24 381 728	19 442 596
Chiffre d'affaires net	24 341 045	40 682	24 381 728	19 442 596
Production stockée			-3 584 037	550 303
Production immobilisée				
Subventions				
Reprises sur amortissements, dépréciations. et provisions			1 410 384	2 459 464
Produits des cessions d'immobilisations			77 915	
Autres produits			1 705	510
Total produits d'exploitation (I)			22 287 696	22 452 873
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			5 488 920	5 468 746
Impôts, taxes et versements assimilés			415 261	378 635
Salaires			10 442 573	10 322 228
Cotisations sociales			3 145 555	3 252 798
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			215 373	200 611
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 262 921	1 574 064
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations cédées			48 134	
Autres charges			110 359	195 865
Total charges d'exploitation (II)			21 129 095	21 392 947
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			1 158 600	1 059 926
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)			79 058	248 007
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières			257	
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total produits financiers (V)			79 315	248 007
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			24 667	32 739
Différences négatives de change				26
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			257	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			24 924	32 765
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			54 391	215 242
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			1 212 991	1 275 168

Compte de résultat (suite)

	31/08/2025	31/08/2024
Produits exceptionnels (VII)	100 246	476 214
Charges exceptionnelles (VIII)	3 254	34 534
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	96 992	441 680
Participation des salariés aux résultats (IX)	107 844	228 107
Impôts sur les bénéfices (X)	237 659	372 817
Total des produits (I+III+V+VII)	22 467 257	23 177 094
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	21 502 777	22 061 170
BENEFICE OU PERTE	964 480	1 115 924
- Redevances de crédit-bail mobilier	28 238	10 346
(3) Dont produits concernant les entités liées	78 510	111 646
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	15 341	26 432

Annexe

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations	x		
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Fonds commercial	x		
- Intérêts immobilisés		x	
- Immobilisations en cours de production			x
- Approche par composant		x	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Tests de dépréciation des immobilisations		x	
- Informations sur les stocks		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Produits à recevoir	(Détail)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des immobilisations		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances		x	
- Dépréciation des valeurs mobilières		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Composition du capital social	x		
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent	x		
- Tableau de variation des capitaux propres	x		
- Provisions réglementées	x		
- Provisions pour risques et charges		x	
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Charges à payer	(Détail)		
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecart de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	
- Charges constatées d'avance	(Détail)		
- Produits constatés d'avance	(Détail)		

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net	x		
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier	x		
- Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
- Transactions avec des parties liées		x	
- Eléments financiers concernant les entreprises liées	x		
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires	x		
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	x		
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	x		
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe		x	
- Evénements postérieurs à la clôture	x		
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs	x		
- Droits individuels à la formation (D.I.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants	x		
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	x		
- Engagements financiers donnés	x		
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus	x		
- Crédit-bail			x
- Engagement de retraite	x		
- CICE		x	
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS FORVIS MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025, dont le total est de 17 972 249 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 964 480 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2025 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets :

Ils s'agit des logiciels. Ils sont amortis sur 1 an.

* Installations techniques : 5 à 10 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 15 ans

* Matériel de transport : 5 ans

* Matériel de bureau : 3 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 8 à 15 ans

Règles et méthodes comptables

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

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

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

Fonds commercial

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

Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La Société a décidé d'appliquer par anticipation le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers pour établir ses comptes annuels à compter de l'exercice comptable 2024/2025 ouvert au 1er septembre 2024.

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

Afin d'harmoniser la présentation de ses comptes annuels avec ceux des autres structures du groupe FORVIS MAZARS en France, la société a procédé à la compensation de ses travaux en cours et de ses produits constatés d'avance à la clôture. Cela se traduit par un produit constaté d'avance net de 927 343 €.

A la clôture 2023/2024, les travaux en cours étaient de 3 584 037 € et les produits constatés d'avance de 3 986 047 €. La présentation compensée se serait traduite par un produit constaté d'avance net de 402 010 € au 31 août 2024.

A la clôture 2024/2025, le Chiffre d'Affaire est majoré de 3 324 044 €. La Production stockée est de - 3 584 037 € et correspond à l'extourne des travaux en cours 2023/2024.

Autres éléments significatifs

CONTRAT DE CENTRALISATION DE TRESORERIE :

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.

A la date de l'arrêté, ce solde s'élève à 2 901 857 € et est inclus dans le poste « Autres créances ».

FAIT GÉNÉRATEUR DU CHIFFRE D'AFFAIRES :

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

TRAVAUX EN COURS :

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	6 758 860			6 758 860
Immobilisations corporelles	2 472 882	262 124	285 101	2 449 904
Immobilisations financières	72 144	490	3 257	69 377
Total	9 303 886	262 614	288 358	9 278 141
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	24 235	255		24 490
Immobilisations corporelles	1 570 955	215 118	234 712	1 551 361
Immobilisations financières				
Total	1 595 190	215 373	234 712	1 575 851
ACTIF NET	7 708 696	47 241	53 647	7 702 290

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		262 124	460	262 584
Apports				
Créations				
Réévaluations			30	30
Augmentations de l'exercice		262 124	490	262 614
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		2 024		2 024
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		283 078	3 257	286 335
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		285 101	3 257	288 358

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

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

La durée d'utilisation du fonds de commerce inscrit à l'actif est illimitée. A ce titre, le fonds de commerce n'a pas donné lieu à amortissement.

Par ailleurs, les tests de dépréciation menés à la clôture ne mettent pas en évidence d'indice de dépréciation nécessitant une provision à la date d'arrêté.

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

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 11 098 271 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 :	67 521		67 521
Prêts	459		459
Autres	67 062		67 062
Créances de l'actif circulant :	11 030 749	11 030 749	
Créances Clients et Comptes rattachés	7 825 974	7 825 974	
Autres	3 151 533	3 151 533	
Charges constatées d'avance	53 242	53 242	
Total	11 098 271	11 030 749	67 521

Une dépréciation est calculée en fonction du risque encouru, chaque créance ayant fait l'objet d'une appréciation cas par cas.

Produits à recevoir

	Montant
Personnel produits à recevoir	35 309
Total	35 309

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	1 631 631	1 262 921	1 410 384	1 484 168
Total	1 631 631	1 262 921	1 410 384	1 484 168
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 262 921	1 410 384	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 000 000,00 euros décomposé en 210 742 titres d'une valeur nominale de 37,96 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	210 742	37,96
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	210 742	37,96

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 22/11/2024.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 115 924
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 115 924
Affectations aux réserves	715 924
Distributions	400 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	1 115 924

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2024	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2025
Capital	8 000 000				8 000 000
Primes d'émission					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	736 219	55 797			792 016
Réserves générales	19 582	660 127		600 000	79 709
Réserves réglementées					
Report à Nouveau	-400 000			-400 000	
Résultat de l'exercice	1 115 924	-1 115 924	964 480		964 480
Dividendes		400 000			
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées	4 727		3 254	246	7 735
Total Capitaux Propres	9 476 452		967 734	200 246	9 843 940

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	4 727	3 254	246	7 735
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	4 727	3 254	246	7 735
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		3 254	246	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 120 654 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	408 367	140 817	267 550	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	503 752	486 174	17 578	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	756 830	756 830		
Dettes fiscales et sociales	5 523 460	5 523 460		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	903	903		
Produits constatés d'avance	927 343	927 343		
Total	8 120 654	7 835 526	285 128	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	214 944			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	133 828			
(**) Dont envers Groupe et associés	484 210			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp	128 868
Personnel - provision congés payés	555 902
Dettes prov. pour particip. des sal	107 672
Dettes prov. pour intéressement	1 419 117
Dettes prov. primes rem.	587 028
Charges à payer - congés payés	187 055
Charges sociales sur primes sur rem	223 281
Charges sociales sur participation	21 534
Total	3 230 457

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	53 242		
Total	53 242		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	927 343		
Total	927 343		

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	22 984 450	40 682	23 025 133
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	1 356 595		1 356 595
TOTAL	24 341 045	40 682	24 381 728

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2025	31/08/2024
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	79 058	248 007
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	257	
Total des produits financiers	79 315	248 007
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	24 667	32 739
Différences négatives de change		26
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	257	
Total des charges financières	24 924	32 765
Résultat financier	54 391	215 242

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Amortissements dérogatoires	3 254	
Autres produits		100 000
Amortissements dérogatoires		246
TOTAL	3 254	100 246

Les produits exceptionnels comprennent une indemnité répondant aux critères d'évènement majeur et inhabituel.

Par ailleurs, la société a décidé d'appliquer par anticipation le règlement ANC 2022-06 comme indiqué dans le paragraphe "Faits caractéristiques".

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	964 480
+ Impôts sur les bénéfices	151 159
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 115 639
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	3 008
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 118 648

Notes sur le compte de résultat

Le montant de l'impôt sur les bénéfices est de 237 659 €.

Par conséquent, le Résultat avant Impot est de 1 202 139 € et le Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt) est de 1 205 147 €.

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 212 991	237 659	975 332
+ Résultat exceptionnel	96 992		96 992
- Participations des salariés	107 844		107 844
Résultat comptable	1 202 139	237 659	964 480
(*) 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 368 107 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	7 735
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	7 735
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	227 719
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 252 445
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Participation des salariés : 107 672	
- Dépréciation créances douteuses : 1 112 723	
- Autres : 32 050	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	1 480 164
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	368 107
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

La société a fait l'objet d'un contrôle URSSAF pour la période ouverte à compter du 01/01/2022. Ce contrôle s'est traduit par une notification de crédit de cotisations sociales à hauteur de 28 K€. Des chefs de redressement, compensés dans ce crédit, vont faire l'objet d'une contestation qui pourraient se traduire par un remboursement complémentaire.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 255 personnes dont 28 apprentis et 7 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	56	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	199	
Ouvriers		
Total	255	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : FORVIS MAZARS SA

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :

45, Rue Kléber
92300 LEVALLOIS PERRET

SIRET : 78482415300463

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	663 985
Engagements de crédit-bail mobilier	92 915
Engagements de crédit-bail immobilier	
Indemnité perte totale sur location de véhicule	8 765
Garantie sur location de matériel de bureau	7 277
Autres engagements donnés	16 042
Total	772 942
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	95 000
CIC caution bancaire en faveur des pétroliers	5 000
Autres engagements reçus	100 000
Total	100 000
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 : 817 606 euros

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

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

- Statut, âge et ancienneté des différentes catégories de personnel ;
- Taux de progression des rémunérations ;
- Taux de charges patronales applicable ;
- Taux d'actualisation : 3,70%
- Taux de croissance des salaires : 3,03%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 18%
- Table de taux de mortalité : INSEE TH-TF 2016-2018
- Convention collective applicable : Cabinets d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

La société a souscrit un contrat d'assurance pour faire face à cette charge future d'un montant dont le total est de 153 621 euros à la date de notre arrêté.

En conséquence, le montant de notre engagement net est de 663 985 euros.

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



Expertise-Comptable et Audit

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

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

FORVIS MAZARS

Société par actions simplifiée au capital de 8.000.000 €

9 rue Madeleine Brès
25000 BESANÇON

SIREN : 622 820 223 – APE 69.20Z

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2025**

A l'Assemblée générale de la société FORVIS MAZARS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **FORVIS MAZARS** relatifs à l'exercice clos le **31 août 2025**, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

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 « *Faits caractéristiques* » de l'annexe aux comptes présente l'harmonisation de présentation des comptes annuels au sein du groupe FORVIS MAZARS ainsi que la comparabilité entre l'exercice clos le 31 Aout 2024 et le 31 Aout 2025.

La note « *Faits caractéristiques* » présente également 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 « *Faits caractéristiques* » de l'annexe aux comptes fournit une information appropriée.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du Code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 19 novembre 2025

Pour GEREK SAS,



Julie NOËL-MAZZARDI



Damien FERRY-CHAPPUIS

Commissaires aux comptes

Comptes annuels

Période du 01/09/2024 au 31/08/2025

SAS FORVIS MAZARS

9 Rue Madeleine Brès
25000 BESANÇON
Tél. 03.81.53.28.55
Fax. 03.81.53.22.50
APE : 6920Z -
Siret : 62282022300122

**forvis
mazars**

FORVIS MAZARS

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
9 Rue Madeleine Brès

25000 BESANÇON

Tél : 03.81.53.28.55

Fax : 03.81.53.22.50

Courriel : besancon@forvismazars.com

Web : www.mazars.fr

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	25 191	24 490	700	955
Fonds commercial (1)	1 849 444		1 849 444	1 849 444
Autres immobilisations incorporelles	4 884 225		4 884 225	4 884 225
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 971	3 174	4 797	5 718
Autres immobilisations corporelles	2 440 787	1 548 187	892 600	894 185
Immob. en cours / Avances et acomptes	1 146		1 146	2 024
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	10		10	10
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 846		1 846	2 073
Prêts	459		459	459
Autres immobilisations financières	67 062		67 062	69 603
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 278 141	1 575 851	7 702 290	7 708 696
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				3 584 037
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	63 846		63 846	70 640
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 825 974	1 484 168	6 341 806	5 734 390
Autres créances	3 151 533		3 151 533	2 736 910
Charges constatées d'avance (3)	53 242		53 242	49 584
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons				
Disponibilités	659 532		659 532	651 902
TOTAL ACTIF CIRCULANT	11 754 127	1 484 168	10 269 959	12 827 462
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion et différence d'évaluation - actif				
TOTAL GENERAL	21 032 269	3 060 020	17 972 249	20 536 158
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2025	31/08/2024
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000 000	8 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale	792 016	736 219
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	79 709	19 582
Report à nouveau		-400 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	964 480	1 115 924
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	7 735	4 727
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 843 940	9 476 452
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	408 367	341 952
Emprunts et dettes financières diverses (3)	19 542	489 146
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 654	7 644
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	756 830	820 929
Dettes fiscales et sociales	5 523 460	5 413 316
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	485 112	672
Produits constatés d'avance	927 343	3 986 047
TOTAL DETTES	8 128 309	11 059 706
Ecarts de conversion et différence d'évaluation - passif		
TOTAL GENERAL	17 972 249	20 536 158
(1) Dont à plus d'un an (a)	285 128	235 859
(1) Dont à moins d'un an (a)	7 835 526	10 816 203
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	31/08/2025	31/08/2024
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	24 341 045	40 682	24 381 728	19 442 596
Chiffre d'affaires net	24 341 045	40 682	24 381 728	19 442 596
Production stockée			-3 584 037	550 303
Production immobilisée				
Subventions				
Reprises sur amortissements, dépréciations. et provisions			1 410 384	2 459 464
Produits des cessions d'immobilisations			77 915	
Autres produits			1 705	510
Total produits d'exploitation (I)			22 287 696	22 452 873
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			5 488 920	5 468 746
Impôts, taxes et versements assimilés			415 261	378 635
Salaires			10 442 573	10 322 228
Cotisations sociales			3 145 555	3 252 798
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			215 373	200 611
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 262 921	1 574 064
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations cédées			48 134	
Autres charges			110 359	195 865
Total charges d'exploitation (II)			21 129 095	21 392 947
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			1 158 600	1 059 926
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)			79 058	248 007
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières			257	
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total produits financiers (V)			79 315	248 007
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			24 667	32 739
Différences négatives de change				26
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			257	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			24 924	32 765
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			54 391	215 242

Compte de résultat

	31/08/2025	31/08/2024
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 212 991	1 275 168
Produits exceptionnels (VII)	100 246	476 214
Charges exceptionnelles (VIII)	3 254	34 534
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	96 992	441 680
Participation des salariés aux résultats (IX)	107 844	228 107
Impôts sur les bénéfices (X)	237 659	372 817
Total des produits (I+III+V+VII)	22 467 257	23 177 094
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	21 502 777	22 061 170
BENEFICE OU PERTE	964 480	1 115 924
- Redevances de crédit-bail mobilier	28 238	10 346
(3) Dont produits concernant les entités liées	78 510	111 646
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	15 341	26 432

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS FORVIS MAZARS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025, dont le total est de 17 972 249 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 964 480 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 31/08/2025 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets :

Ils s'agit des logiciels. Ils sont amortis sur 1 an.

* Installations techniques : 5 à 10 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 15 ans

* Matériel de transport : 5 ans

* Matériel de bureau : 3 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 8 à 15 ans

Règles et méthodes comptables

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

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

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

Fonds commercial

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

Titres de participations et autres titres immobilisés

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

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La Société a décidé d'appliquer par anticipation le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers pour établir ses comptes annuels à compter de l'exercice comptable 2024/2025 ouvert au 1er septembre 2024.

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

Afin d'harmoniser la présentation de ses comptes annuels avec ceux des autres structures du groupe FORVIS MAZARS en France, la société a procédé à la compensation de ses travaux en cours et de ses produits constatés d'avance à la clôture. Cela se traduit par un produit constaté d'avance net de 927 343 €.

A la clôture 2023/2024, les travaux en cours étaient de 3 584 037 € et les produits constatés d'avance de 3 986 047 €. La présentation compensée se serait traduite par un produit constaté d'avance net de 402 010 € au 31 août 2024.

A la clôture 2024/2025, le Chiffre d'Affaire est majoré de 3 324 044 €. La Production stockée est de - 3 584 037 € et correspond à l'extourne des travaux en cours 2023/2024.

Autres éléments significatifs

CONTRAT DE CENTRALISATION DE TRESORERIE :

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.

A la date de l'arrêté, ce solde s'élève à 2 901 857 € et est inclus dans le poste « Autres créances ».

FAIT GÉNÉRATEUR DU CHIFFRE D'AFFAIRES :

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

TRAVAUX EN COURS :

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	6 758 860			6 758 860
Immobilisations corporelles	2 472 882	262 124	285 101	2 449 904
Immobilisations financières	72 144	490	3 257	69 377
Total	9 303 886	262 614	288 358	9 278 141
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	24 235	255		24 490
Immobilisations corporelles	1 570 955	215 118	234 712	1 551 361
Immobilisations financières				
Total	1 595 190	215 373	234 712	1 575 851
ACTIF NET	7 708 696	47 241	53 647	7 702 290

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		262 124	460	262 584
Apports				
Créations				
Réévaluations			30	30
Augmentations de l'exercice		262 124	490	262 614
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		2 024		2 024
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		283 078	3 257	286 335
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		285 101	3 257	288 358

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

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

La durée d'utilisation du fonds de commerce inscrit à l'actif est illimitée. A ce titre, le fonds de commerce n'a pas donné lieu à amortissement.

Par ailleurs, les tests de dépréciation menés à la clôture ne mettent pas en évidence d'indice de dépréciation nécessitant une provision à la date d'arrêté.

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

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 11 098 271 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 :	67 521		67 521
Prêts	459		459
Autres	67 062		67 062
Créances de l'actif circulant :	11 030 749	11 030 749	
Créances Clients et Comptes rattachés	7 825 974	7 825 974	
Autres	3 151 533	3 151 533	
Charges constatées d'avance	53 242	53 242	
Total	11 098 271	11 030 749	67 521

Une dépréciation est calculée en fonction du risque encouru, chaque créance ayant fait l'objet d'une appréciation cas par cas.

Produits à recevoir

	Montant
Personnel produits à recevoir	35 309
Total	35 309

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	1 631 631	1 262 921	1 410 384	1 484 168
Total	1 631 631	1 262 921	1 410 384	1 484 168
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 262 921	1 410 384	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 000 000,00 euros décomposé en 210 742 titres d'une valeur nominale de 37,96 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	210 742	37,96
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	210 742	37,96

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 22/11/2024.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 115 924
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 115 924
Affectations aux réserves	715 924
Distributions	400 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	1 115 924

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2024	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2025
Capital	8 000 000				8 000 000
Primes d'émission					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	736 219	55 797			792 016
Réserves générales	19 582	660 127		600 000	79 709
Réserves réglementées					
Report à Nouveau	-400 000			-400 000	
Résultat de l'exercice	1 115 924	-1 115 924	964 480		964 480
Dividendes		400 000			
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées	4 727		3 254	246	7 735
Total Capitaux Propres	9 476 452		967 734	200 246	9 843 940

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	4 727	3 254	246	7 735
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	4 727	3 254	246	7 735
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		3 254	246	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 120 654 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	408 367	140 817	267 550	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	503 752	486 174	17 578	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	756 830	756 830		
Dettes fiscales et sociales	5 523 460	5 523 460		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	903	903		
Produits constatés d'avance	927 343	927 343		
Total	8 120 654	7 835 526	285 128	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	214 944			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	133 828			
(**) Dont envers Groupe et associés	484 210			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp	128 868
Personnel - provision congés payés	555 902
Dettes prov. pour particip. des sal	107 672
Dettes prov. pour intéressement	1 419 117
Dettes prov. primes rem.	587 028
Charges à payer - congés payés	187 055
Charges sociales sur primes sur rem	223 281
Charges sociales sur participation	21 534
Total	3 230 457

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	53 242		
Total	53 242		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	927 343		
Total	927 343		

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	22 984 450	40 682	23 025 133
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	1 356 595		1 356 595
TOTAL	24 341 045	40 682	24 381 728

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/08/2025	31/08/2024
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	79 058	248 007
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	257	
Total des produits financiers	79 315	248 007
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	24 667	32 739
Différences négatives de change		26
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	257	
Total des charges financières	24 924	32 765
Résultat financier	54 391	215 242

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Amortissements dérogatoires	3 254	
Autres produits		100 000
Amortissements dérogatoires		246
TOTAL	3 254	100 246

Les produits exceptionnels comprennent une indemnité répondant aux critères d'évènement majeur et inhabituel.

Par ailleurs, la société a décidé d'appliquer par anticipation le règlement ANC 2022-06 comme indiqué dans le paragraphe "Faits caractéristiques".

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	964 480
+ Impôts sur les bénéfices	151 159
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 115 639
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	3 008
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 118 648

Notes sur le compte de résultat

Le montant de l'impôt sur les bénéfices est de 237 659 €.

Par conséquent, le Résultat avant Impot est de 1 202 139 € et le Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt) est de 1 205 147 €.

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 212 991	237 659	975 332
+ Résultat exceptionnel	96 992		96 992
- Participations des salariés	107 844		107 844
Résultat comptable	1 202 139	237 659	964 480
(*) 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 368 107 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	7 735
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	7 735
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	227 719
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 252 445
Liés à d'autres éléments	
Détail provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :	
- Participation des salariés : 107 672	
- Dépréciation créances douteuses : 1 112 723	
- Autres : 32 050	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	1 480 164
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	368 107
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25%.	

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

La société a fait l'objet d'un contrôle URSSAF pour la période ouverte à compter du 01/01/2022. Ce contrôle s'est traduit par une notification de crédit de cotisations sociales à hauteur de 28 K€. Des chefs de redressement, compensés dans ce crédit, vont faire l'objet d'une contestation qui pourraient se traduire par un remboursement complémentaire.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 255 personnes dont 28 apprentis et 7 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	56	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	199	
Ouvriers		
Total	255	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : FORVIS MAZARS SA

Forme : SA

Au capital de : 8 320 000 euros

Adresse du siège social :

45, Rue Kléber
92300 LEVALLOIS PERRET

SIRET : 78482415300463

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	663 985
Engagements de crédit-bail mobilier	92 915
Engagements de crédit-bail immobilier	
Indemnité perte totale sur location de véhicule	8 765
Garantie sur location de matériel de bureau	7 277
Autres engagements donnés	16 042
Total	772 942
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
CIC garantie sur dépôt de garantie des loyers	95 000
CIC caution bancaire en faveur des pétroliers	5 000
Autres engagements reçus	100 000
Total	100 000
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 : 817 606 euros

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

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

- Statut, âge et ancienneté des différentes catégories de personnel ;
- Taux de progression des rémunérations ;
- Taux de charges patronales applicable ;
- Taux d'actualisation : 3,70%
- Taux de croissance des salaires : 3,03%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 18%
- Table de taux de mortalité : INSEE TH-TF 2016-2018
- Convention collective applicable : Cabinets d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

La société a souscrit un contrat d'assurance pour faire face à cette charge future d'un montant dont le total est de 153 621 euros à la date de notre arrêté.

En conséquence, le montant de notre engagement net est de 663 985 euros.

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

FORVIS MAZARS

Société Par Actions Simplifiée au capital de 8 000 000.00 €
Siège social : 9 rue Madeleine Brès
25000 BESANÇON
622 820 223 RCS BESANCON

**TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT
SOUSMISE ET ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
EN DATE DU 28 NOVEMBRE 2025**

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du comité de direction décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2025, s'élevant à 964 480.33 € de la manière suivante :

-	Au compte de réserve légale, la somme de.....	7 984.00 €
	Ladite réserve sera ainsi complètement dotée	
-	Le solde au compte « autres réserves », soit	956 496.33 €

	Total égal au résultat de l'exercice	964 480.33 €

Rappel des dividendes antérieurement distribués

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

EXERCICE	DIVIDENDE NET	DROIT A ABATTEMENT DE 40 %	
		<u>titres détenus par des personnes physiques</u>	<u>Pourcentage du capital</u>
31 août 2022 dont *	4.72 €	67	0,0317
<small>* acompte sur décision du Comité de Direction du 21/07/2022 : 1.30 € Distribution exceptionnelle décision de l'Assemblée Générale du 26/08/2022 : 3.42 €</small>			
31 août 2023 dont *	4.92 €	67	0,0317
<small>* acompte sur décision du Comité de Direction du 28/08/2023 : 1.42 € Distribution exceptionnelle décision de l'Assemblée Générale du 28/08/2023 : 3.50 €</small>			
31 août 2024 dont *	4.90 €	67	0,0317
<small>* acompte sur décision du Président du 25/07/2024 : 1.89 € Distribution exceptionnelle décision de l'Assemblée Générale du 25/07/2024 : 3.01 €</small>			
<small>Distribution exceptionnelle décision de l'Assemblée Générale du 29/07/2025 : 2.84 €</small>			

Copie certifiée conforme
Le Président
Claude PETREMANT

