

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

PROPOSITION DE LA RÉSOLUTION D'AFFECTION DE RÉSULTAT
SOUmise A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
DU 23 JANVIER 2026

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition de la présidente décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2025, s'élevant à 861 033.37 € de la manière suivante :

- Une somme de 861 028.88 €
à la distribution de dividende, soit par action,
un montant de 206.68 €

- et le solde, soit..... 4.49 €
Affecté sur le compte "Autres réserves"

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 206.68 €.

Il est rappelé qu'aux termes d'une décision de l'assemblée générale en date du 31 juillet 2025, il a déjà été versé un acompte de 640 000 euros.

Il reste donc à verser aux associés, un solde de dividende de 221 028.88 euros. Ce solde de dividende sera mis en paiement à compter de ce jour et au plus tard le 31 mai 2026.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 23 janvier 2026

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

POUR COPIE CERTIFIÉE CONFORME A L'ORIGINAL
LA PRESIDENTE



Comptes annuels

Période du 01/09/2024 au 31/08/2025

Pour copie
certifiée conforme
à l'original
La Présidente

DocuSigned by:

Raphaëlle FAURE

6CCE7CBEF5064B7...

FORVIS MAZARS ENTREPRENEURS

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



FORVIS MAZARS ENTREPRENEURS

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

43000 LE PUY EN VELAY

Tél : 0471054400

Fax : 0471038176

Courriel : secretariatlepu@forvismazars.com

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

Sommaire

Etats de synthèse	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe	9
Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	23
Autres informations	24

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)	1 862 175		1 862 175	1 862 175
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	49 100		49 100	49 100
Constructions	266 049	143 904	122 145	142 703
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	995 871	609 217	386 654	317 367
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	569 796		569 796	
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	40 901		40 901	40 901
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 783 893	753 121	3 030 771	2 412 246
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	500		500	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	1 100 966	90 943	1 010 023	758 385
Autres créances	659 476		659 476	881 059
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	350 000		350 000	550 000
Disponibilités	554 176		554 176	488 807
Charges constatées d'avance (3)	7 332		7 332	7 223
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 672 451	90 943	2 581 507	2 685 474
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 456 343	844 065	5 612 279	5 097 720
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			109 132	

Bilan Passif

	31/08/2025	31/08/2024
CAPITAUX PROPRES		
Capital	2 000 000	2 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	138 442	138 442
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	200 000	200 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	133	89
Report à nouveau	-640 000	-600 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	861 033	758 714
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 559 608	2 497 245
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	205 000	180 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	205 000	180 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	353 268	338 638
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 123	178 149
Dettes fiscales et sociales	1 458 733	1 254 529
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	393 809	33 247
Produits constatés d'avance (1)	489 737	615 912
TOTAL DETTES	2 847 671	2 420 475
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 612 279	5 097 720
(1) Dont à plus d'un an (a)	267 500	253 269
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 580 170	2 167 206
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : FORVIS MAZARS ENTREPRENEURS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025, dont le total est de 5 612 279 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 861 033 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/10/2025.

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 en fonction de la durée de vie prévue.

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

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

Règles et méthodes comptables

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

Fonds commercial

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

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.

Frais d'émission des emprunts

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

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 FORVIS MAZARS ENTREPRENEURS a acquis 100% des titres de la société FOREZ CONSEIL. Un acompte a été versé pour 175 K€ le solde du prix sera payé une fois le prix définitif calculé.

La société a souscrit un emprunt de 500 K€ auprès de la caisse d'épargne qui n'a pas été débloqué au 31/08/2025, il le sera au moment du paiement du prix définitif.

Autres éléments significatifs

Travaux en-cours

Méthode de valorisation du stock d'encours :

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

Produits Constatés d'Avance

Méthode de valorisation des PCA :

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

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 862 175			1 862 175
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	1 862 175			1 862 175
- Terrains	49 100			49 100
- Constructions sur sol propre	266 049			266 049
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	577 572	4 917		582 488
- Matériel de transport	280 756	200 395	121 395	359 757
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	83 324		29 698	53 626
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 256 801	205 312	151 093	1 311 021
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations		569 796		569 796
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	40 901			40 901
Immobilisations financières	40 901	569 796		610 697
ACTIF IMMOBILISE	3 159 877	775 108	151 093	3 783 893

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		205 312	569 796	775 108
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		205 312	569 796	775 108
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		151 093		151 093
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		151 093		151 093

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2025
Éléments achetés	1 862 175
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	1 862 175

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS FOREZ CONSEIL 42000 ST ETIENNE	200 000	20 000	100,00	262 828
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	569 796	569 796	24 000		
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	123 346	20 558		143 904
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	354 056	30 605		384 660
- Matériel de transport	203 102	61 427	84 415	180 113
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	67 127	7 015	29 698	44 444
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	747 631	119 604	114 113	753 121
ACTIF IMMOBILISE	747 631	119 604	114 113	753 121

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 808 675 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	40 901		40 901
Autres	40 901		40 901
Créances de l'actif circulant :	1 767 774	1 658 642	109 132
Créances Clients et Comptes rattachés	1 100 966	991 834	109 132
Autres	659 476	659 476	
Charges constatées d'avance	7 332	7 332	
Total	1 808 675	1 658 642	150 033

« Contrat de Centralisation de trésorerie :
La société a conclu un contrat de centralisation de trésorerie avec la société Mazars SA (Siren 784 824 153), mettant en place une remontée quotidienne de la trésorerie via un compte reflet ayant pour contrepartie un compte courant vis-à-vis de Mazars SA. Le solde du compte bancaire est présenté à l'actif du bilan au poste Autres créances en cas de solde comptable débiteur et réciproquement au passif du bilan au poste Autres dettes en cas de solde comptable créditeur.
Au 31 août 2025, ce solde s'élève à 633 385 euros et est donc inclus dans le poste Autres créances. »

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE GROUPE	1 913
Total	1 913

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	37 515	55 439	2 010	90 943
Total	37 515	55 439	2 010	90 943
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		55 439	2 010	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

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

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

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	180 000	25 000			205 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	180 000	25 000			205 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		25 000			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 847 671 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	353 268	85 768	195 475	72 026
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	154	154		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 123	152 123		
Dettes fiscales et sociales	1 458 579	1 458 579		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	393 809	393 809		
Produits constatés d'avance	489 737	489 737		
Total	2 847 671	2 580 170	195 475	72 026
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	100 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	85 370			
(**) Dont envers Groupe et associés	154			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP HOR	13 407
FOURNISSEURS FNP INT	121 797
DETTES PROV. POUR CP	77 183
DETTES PROV. POUR IN	139 350
AUTRES CHARGES A PAY	530 000
CHARGES SOCIALES/PRI	234 111
C.E.T. (CFE+CVAE)	8 848
TAXE/LES VEHIC. DES	1 774
ETAT AUTRES CHARGES	8 060
Total	1 134 529

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D	7 332		
Total	7 332		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D	489 737		
Total	489 737		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 600 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement d'un compte a terme - Pret travaux Langeac	120 000
Autres engagements donnés	120 000
Total	120 000
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 106 000 euros

Le calcul a été fait suivant la méthode retenue par le groupe MAZARS.
Le montant de l'engagement de départ à la retraite au 31 aout 2025 est de 106 000 €.

- Les hypothèses retenues à la clôture sont les suivantes :
- Taux d'actualisation : 3.7 %
 - Taux de revalorisation des salaires : 3.03 %
 - Age de départ à la retraite : 65 ans
 - Taux de rotation du personnel 18%
 - Table de mortalité : INSEE TH-TF 2016-2018
 - Convention collective applicable : Cabinets d'expertise comptable et de commissariat aux comptes.

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