

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 04407 Numéro SIREN : 800 709 891 Nom ou dénomination : RSM FRANCE
--

Ce dépôt a été enregistré le 09/04/2021 sous le numéro de dépôt 24844



20210248442020

DATE DEPOT : 09/04/2021

N° DE DEPOT : 24844

N° GESTION : 2014B04407

N° SIREN : 800709891

DENOMINATION : RSM FRANCE

ADRESSE : 26 rue Cambacérès 75008 Paris

MILLESIME : 2020

RSM FRANCE

Greffé du tribunal
de commerce de Paris
Acte déposé le :

09 AVR. 2021

Sous le N° :

28444

Société par actions simplifiée au capital de 100 000 euros
Siège social : 26 rue Cambacérès, 75008 PARIS
800 709 891 RCS PARIS

**DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 30 DECEMBRE 2020**

Décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2020

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2020 s'élevant à 194 443,04 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 194 443,04 euros

En totalité au compte "Autres réserves" qui s'élève ainsi à 608 577,39 euros.

Conformément à la loi, l'Associée unique prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Cette décision est adoptée par l'associée unique.

Le Président



Paul Evariste VAILLANT

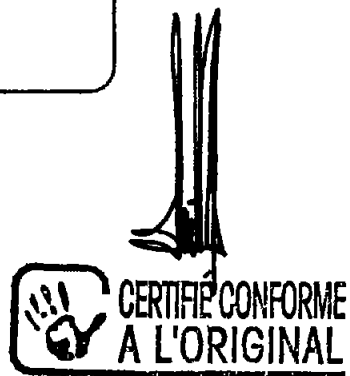
RSM

RSM Ouest Nantes
213 route de Rennes
BP 60277
44702 Orvault Cedex
France
T +33 2 51 83 30 30
www.rsmfrance.fr

SAS RSM FRANCE

26 Rue Cambacérés
75008 PARIS
SIRET 80070989100025

ETATS FINANCIERS ANNUELS
du 01/10/2019 au 30/06/2020



SARL d'Experts Comptables et de Commissaires aux Comptes inscrite au tableau de l'Ordre des Pays de Loire et membre de la Compagnie Régionale de Rennes
Siège social : L'Arpege 213, route de Rennes 44700 Orvault - Capital social 3 000 000 € - 864 800 388 RCS Nantes - Codo NAF 6920Z - TVA FR 85864860388

RSM Ouest est membre du réseau RSM et exerce ses activités sous le nom RSM, RSM est le nom commercial utilisé par les membres du réseau RSM
Chaque membre du réseau RSM est un cabinet indépendant d'audit, expertise comptable et conseil qui exerce pour son propre compte
Le réseau RSM n'est pas une entité juridique à part entière

Sommaire

1. Attestation

Attestation d'Expert Comptable	3
--------------------------------	---

2. Comptes annuels

Bilan actif	6
Bilan passif	7
Compte de résultat	8
Compte de résultat (suite)	9

3. Annexe

Faits caractéristiques	12
Règles et méthodes comptables	13
Notes sur le bilan	15
Notes sur le compte de résultat	23
Autres informations	24

4. Eléments de gestion

Soldes intermédiaires de gestion	28
----------------------------------	----

5. Comptes détaillés

Bilan détaillé	30
Compte de résultat détaillé	34

6. Eléments fiscaux

Liasse fiscale	40
----------------	----

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SAS RSM FRANCE relatifs à l'exercice du 01/10/2019 au 30/06/2020.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	4 931 556
Chiffre d'affaires	4 368 308
Résultat net comptable (Bénéfice)	194 443

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SAINT-HERBLAIN

Le 15/10/2020

Jean-Michel PICAUD
Expert-Comptable

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2020	Net 30/09/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	20 569	12 661	7 908	7 231
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 225 000		1 225 000	1 275 000
Créances rattachées aux participations	367 270		367 270	367 270
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 360		5 360	5 360
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 618 199	12 661	1 605 538	1 654 861
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	114 852		114 852	261 543
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 445 058	22 075	2 422 983	2 136 347
Autres créances	385 491		385 491	417 856
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 510		2 510	2 510
Disponibilités	303 151		303 151	74 785
Charges constatées d'avance (3)	97 032		97 032	178 057
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 348 094	22 075	3 326 018	3 071 098
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 966 293	34 736	4 931 556	4 725 959
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/06/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	414 134	256 215
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	194 443	157 920
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	718 577	524 134
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)	692 230	795 744
Emprunts et dettes financières diverses (3)	609 685	605 842
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		207
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 151 573	2 223 649
Dettes fiscales et sociales	495 741	345 245
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 030	65 920
Produits constatés d'avance (1)	254 720	165 219
TOTAL DETTES	4 212 979	4 201 825
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	4 931 556	4 725 959
(1) Dont à plus d'un an (a)	536 164	4 201 618
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 676 815	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	956	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	30/06/2020	30/09/2019
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	8 319		8 319	11 918
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 425 114	934 872	4 359 986	5 775 646
Chiffre d'affaires net	3 433 433	934 872	4 368 306	5 787 564
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				1 681
Autres produits			7 563	1 832
Total produits d'exploitation (I)			4 375 869	5 791 077
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			8 319	11 783
Variations de stock				1 681
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			3 645 211	5 099 047
Impôts, taxes et versements assimilés			7 347	10 139
Salaires et traitements			271 366	291 098
Charges sociales			121 652	129 583
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 838	5 960
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			22 075	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			29 571	18 257
Total charges d'exploitation (II)			4 108 380	5 567 549
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			267 489	223 528
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)			861	1 231
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				1 827
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				21
Total produits financiers (V)			861	3 079
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			7 499	10 792
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			7 499	10 792
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-6 638	-7 713
RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II+III-IV+V-VI)			260 851	215 815

Compte de résultat (suite)

	30/06/2020	30/09/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	50 000	470
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	50 000	470
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	50 000	619
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	499	
Total charges exceptionnelles (VIII)	50 499	619
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-499	-149
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	65 909	57 747
Total des produits (I+III+V+VII)	4 428 730	5 784 626
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 232 287	5 636 707
BENEFICE OU PERTE	194 443	157 920
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2020, dont le total est de 4 931 556 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 194 443 euros.

L'exercice a une durée de 9 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/06/2020.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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 (y compris les frais accessoires) pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 ans
- * Matériel de bureau : 2 à 3 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 8 ans

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

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les 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.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 300	1 900		4 200
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 176	2 114	2 921	16 369
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	19 476	4 014	2 921	20 569
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 642 270		50 000	1 592 270
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	5 360			5 360
Immobilisations financières	1 647 630		50 000	1 597 630
ACTIF IMMOBILISE	1 667 106	4 014	52 921	1 618 199

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenu	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SASU BUSINESSCOOL 69006 LYON	5 000	-48	100,00	16 188
RSM OI 97440 SAINT-ANDRE	853 603	989 262	59,20	20 206
- 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 %)	1 205 000	1 205 000	302 870		
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 300 211 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 :			
Créances rattachées à des participations	367 270		367 270
Prêts			
Autres	5 360		5 360
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 445 058	2 445 058	
Autres	385 491	385 491	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	97 032	97 032	
Total	3 300 211	2 927 580	372 630
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients Factures à établir	307 579
Total	307 579

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	691 273		
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	691 273		

Charges à payer

	Montant
Fourniss. Fact. non parvenues	307 480
Intérêts courus s/frs bancaires	956
Intérêts courus s/emprunts	2 553
Intérêts courus s/cptes courants	2 359
Dettes provis congés à payer et RTT	37 292
Primes à payer	25 000
Charges s/congés à payer et RTT	16 360
Ch sociales sur primes	10 750
Etat-Charges à payer	6 880
Taxe d'apprentissage	3 017
Formation continue	2 440
Clients Avoirs à établir	105
Total	415 191

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	1 957 974	930 605	2 888 580
Ventes de marchandises	8 319		8 319
Produits des activités annexes	1 467 140	4 267	1 471 407
TOTAL	3 433 433	934 872	4 368 306

Autres informations**Engagements financiers****Engagements reçus**

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Caution Personnelle et Solidaire de Personnes Morales	1 313 363
Avals et cautions	1 313 363
Autres engagements reçus	
Total	1 313 363
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	



BLANCHARD TISSANDIER
AUDIT EXPERTISE CONSEIL

RSM FRANCE

Société par actions simplifiée au capital de 100.000,00 €

Siège social : 26, rue Cambacérès

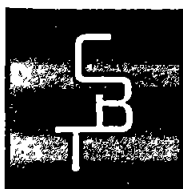
75008 PARIS

RCS PARIS 800 709 891

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2020



BLANCHARD TISSANDIER
AUDIT EXPERTISE CONSEIL

RSM FRANCE

Société par actions simplifiée au capital de 100.000,00 €

Siège social : 26, rue Cambacérès

75008 PARIS

RCS PARIS 800 709 891

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

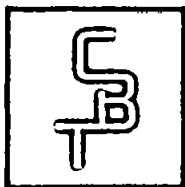
Exercice clos le 30 juin 2020

A l'Assemblée Générale de la société RSM FRANCE,

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 SAS RSM FRANCE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 13 novembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.



BLANCHARD TISSANDIER

AUDIT EXPERTISE CONSEIL

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

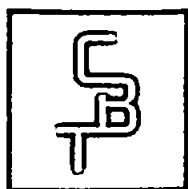
Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

- Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 30 juin 2020 s'établit à 1.225.000 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Titres de participation » de l'annexe comptable.



BLANCHARD TISSANDIER

AUDIT EXPERTISE CONSEIL

Nos travaux ont consisté à nous assurer du caractère raisonnable des hypothèses retenues par la société, à examiner la cohérence des résultats obtenus et à vérifier la valeur d'inventaire qui en résulte.

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.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président arrêté le 13 novembre 2020 et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part l'observation suivante :

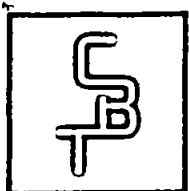
- les échéances des factures n'étant pas systématiquement saisies, le tableau des délais de paiement inclut des factures dont le terme n'est pas échu.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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



BLANCHARD TISSANDIER AUDIT EXPERTISE CONSEIL

comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de dissoudre la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

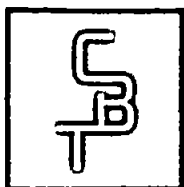
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 ;



BLANCHARD TISSANDIER

AUDIT EXPERTISE CONSEIL

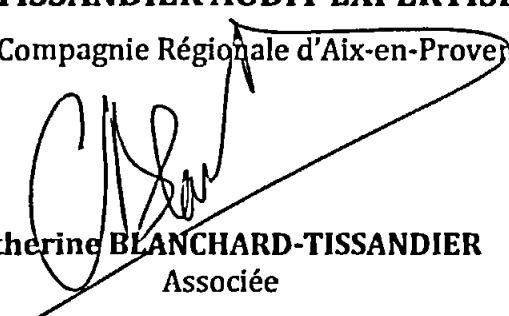
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 Aix en Provence, le 22 décembre 2020

Le commissaire aux comptes

BLANCHARD TISSANDIER AUDIT EXPERTISE CONSEIL

Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence Bastia


Catherine BLANCHARD-TISSANDIER
Associée

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2020	Net 30/09/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	20 569	12 661	7 908	7 231
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 225 000		1 225 000	1 275 000
Créances rattachées aux participations	367 270		367 270	367 270
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 360		5 360	5 360
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 618 199	12 661	1 605 538	1 654 861
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	114 852		114 852	261 543
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 445 058	22 075	2 422 983	2 136 347
Autres créances	385 491		385 491	417 856
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 510		2 510	2 510
Disponibilités	303 151		303 151	74 785
Charges constatées d'avance (3)	97 032		97 032	178 057
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 348 094	22 075	3 326 018	3 071 098
Frais d'émission d'emprunt à étaier				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 966 293	34 736	4 931 556	4 725 959
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/06/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	414 134	256 215
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	194 443	157 920
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	718 577	524 134
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)	692 230	795 744
Emprunts et dettes financières diverses (3)	609 685	605 842
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		207
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 151 573	2 223 649
Dettes fiscales et sociales	495 741	345 245
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 030	65 920
Produits constatés d'avance (1)	254 720	165 219
TOTAL DETTES	4 212 979	4 201 825
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	4 931 556	4 725 959
(1) Dont à plus d'un an (a)	536 164	4 201 618
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 676 815	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	956	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	30/06/2020	30/09/2019
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	8 319		8 319	11 918
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 425 114	934 872	4 359 986	5 775 646
Chiffre d'affaires net	3 433 433	934 872	4 368 306	5 787 564
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				1 681
Autres produits			7 563	1 832
Total produits d'exploitation (I)			4 375 869	5 791 077
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			8 319	11 783
Variations de stock				1 681
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			3 645 211	5 099 047
Impôts, taxes et versements assimilés			7 347	10 139
Salaires et traitements			271 366	291 098
Charges sociales			121 652	129 583
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 838	5 960
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			22 075	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			29 571	18 257
Total charges d'exploitation (II)			4 108 380	5 567 549
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			267 489	223 528
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)			861	1 231
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				1 827
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				21
Total produits financiers (V)			861	3 079
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			7 499	10 792
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			7 499	10 792
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-6 638	-7 713
RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II+III-IV+V-VI)			260 851	215 815

Compte de résultat (suite)

	30/06/2020	30/09/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	50 000	470
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	50 000	470
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	50 000	619
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	499	
Total charges exceptionnelles (VIII)	50 499	619
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-499	-149
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	65 909	57 747
Total des produits (I+III+V+VII)	4 426 730	5 794 626
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 232 287	5 636 707
BENEFICE OU PERTE	194 443	157 920
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'assemblée générale du 30 mars 2020 a décidé de modifier la date de clôture de l'exercice social pour la fixer au 30 juin de chaque année.

L'émergence et l'expansion du coronavirus (COVID-19) début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Depuis le 1er janvier 2020, cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif sur nos activités, et n'a donc pas remis en cause la continuité d'exploitation.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2020, dont le total est de 4 931 556 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 194 443 euros.

L'exercice a une durée de 9 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/06/2020.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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 (y compris les frais accessoires) pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 ans
- * Matériel de bureau : 2 à 3 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 8 ans

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

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les 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.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des Immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 300	1 900		4 200
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et Informatique, mobilier	17 176	2 114	2 921	16 369
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	19 476	4 014	2 921	20 569
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 642 270		50 000	1 592 270
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	5 360			5 360
Immobilisations financières	1 647 630		50 000	1 597 630
ACTIF IMMOBILISE	1 667 106	4 014	52 921	1 618 199

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		4 014		4 014
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		4 014		4 014
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 921	50 000	52 921
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		2 921	50 000	52 921

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SASU BUSINESSCOOL 69006 LYON	5 000	-48	100,00	16 188
RSM OI 97440 SAINT-ANDRE	853 603	989 262	59,20	20 206
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Bruta	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	1 205 000	1 205 000	302 870		
- 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

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 110	318		2 428
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 135	3 019	2 921	10 233
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	12 245	3 337	2 921	12 661
ACTIF IMMOBILISE	12 245	3 337	2 921	12 661

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 300 211 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 :			
Créances rattachées à des participations	367 270		367 270
Prêts			
Autres	5 360		5 360
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 445 058	2 445 058	
Autres	385 491	385 491	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	97 032	97 032	
Total	3 300 211	2 927 580	372 630
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients Factures à établir	307 579
Total	307 579

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 100 000,00 euros décomposé en 100 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 212 979 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	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	956	956		
- à plus de 1 an à l'origine	691 273	155 109	536 164	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 553	2 553		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 151 573	2 151 573		
Dettes fiscales et sociales	495 741	495 741		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	616 163	616 163		
Produits constatés d'avance	254 720	254 720		
Total	4 212 979	3 676 815	536 164	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	104 470			
(**) Dont envers les associés	607 133			

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	691 273		
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	691 273		

Charges à payer

	Montant
Fourniss. Fact. non parvenues	307 480
Intérêts courus s/frais bancaires	956
Intérêts courus s/emprunts	2 553
Intérêts courus s/cptes courants	2 359
Dettes provis congés à payer et RTT	37 292
Primes à payer	25 000
Charges s/congés à payer et RTT	16 360
Ch sociales sur primes	10 750
Etat-Charges à payer	6 880
Taxe d'apprentissage	3 017
Formation continue	2 440
Clients Avoirs à établir	105
Total	415 191

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	97 032		
Total	97 032		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	254 720		
Total	254 720		

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	1 957 974	930 605	2 888 580
Ventes de marchandises	8 319		8 319
Produits des activités annexes	1 467 140	4 267	1 471 407
TOTAL	3 433 433	934 872	4 368 306

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

L'expansion de l'épidémie de coronavirus (COVID-19) sur le dernier trimestre 2020, ainsi que les nouvelles mesures sanitaires prises pour l'éradiquer, sont des événements post-clôture sans lien direct avec des conditions existantes à la clôture et ne sont donc pas de nature à ajuster les comptes clos au 30 juin 2020.

Notre société n'attend pas de conséquence significative liée à l'épidémie.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 5 personnes.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Caution Personnelle et Solidaire de Personnes Morales	1 313 363
Avals et cautions	1 313 363
Autres engagements reçus	
Total	1 313 363
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	



BLANCHARD TISSANDIER
AUDIT EXPERTISE CONSEIL

RSM FRANCE

Société par actions simplifiée au capital de 100.000,00 €

Siège social : 26, rue Cambacérès

75008 PARIS

RCS PARIS 800 709 891

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 30 juin 2020



BLANCHARD TISSANDIER
AUDIT EXPERTISE CONSEIL

RSM FRANCE

Société par actions simplifiée au capital de 100.000,00 €

Siège social : 26, rue Cambacérès

75008 PARIS

RCS PARIS 800 709 891

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 30 juin 2020

Aux Associés,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport spécial sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.



BLANCHARD TISSANDIER
AUDIT EXPERTISE CONSEIL

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Fait à Aix en Provence, le 22 décembre 2020

Le commissaire aux comptes

BLANCHARD TISSANDIER AUDIT EXPERTISE CONSEIL

Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence Bastia

Catherine BLANCHARD-TISSANDIER
Associée