

RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2011 B 03731
Numéro SIREN : 398 384 198
Nom ou dénomination : RSM Rhône-Alpes

Ce dépôt a été enregistré le 18/02/2021 sous le numéro de dépôt B2021/005463

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/20	Net au 31/08/19
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial	3 417 177	205 067	3 212 110	3 171 089
Autres immobilisations incorporelles	180 939	129 311	51 627	44 787
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	1 658 181	636 374	1 021 806	615 114
Immob. en cours / Avances & acomptes				6 035
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	18		18	18
Prêts				
Autres immobilisations financières	48 539		48 539	47 842
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 304 853	970 753	4 334 100	3 884 885
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	332 264		332 264	352 563
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	6 242 435	773 768	5 468 667	5 443 635
Fournisseurs débiteurs	6 218		6 218	32 413
Personnel	3 395		3 395	1 066
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	90 020		90 020	115 731
Autres créances	21 317		21 317	1 909
Divers				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 172 166		2 172 166	1 091 791
Charges constatées d'avance	153 095		153 095	171 443
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 020 909	773 768	8 247 141	7 210 551
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	14 325 762	1 744 521	12 581 241	11 095 436

 Bilan

	Net au 31/08/20	Net au 31/08/19
PASSIF		
Capital social ou individuel	2 001 488	2 001 488
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	656 139	656 139
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	200 149	199 861
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 499 456	1 401 287
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	377 804	653 870
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	4 735 036	4 912 645
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	28 262	37 283
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	28 262	37 283
Provisions pour risques	4 500	52 781
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 500	52 781
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	595 210	509 849
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	595 210	509 849
Emprunts et dettes financières diverses	2 248	494
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	3 031 134	1 640 382
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	554 887	735 108
<i>Personnel</i>	651 365	574 642
<i>Organismes sociaux</i>	581 958	475 371
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	1 246 378	1 165 234
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	239 694	188 614
Dettes fiscales et sociales	2 719 395	2 403 861
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	116 717	43 945
Produits constatés d'avance	793 853	759 088
TOTAL DETTES	7 813 443	6 092 727
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	12 581 241	11 095 436


Compte de résultat

	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	%	Var. abs. (%)
PRODUITS					
Production vendue	15 996 854	100,00	15 309 313	100,00	4,49
Production stockée	-20 299	-0,13	92 214	0,60	-122,01
Subventions d'exploitation			2 495	0,02	-100,00
Autres produits	783 792	4,90	652 666	4,26	20,09
Total	16 760 347	104,77	16 056 688	104,88	4,38
CONSOMMATION M/SES & MAT					
Autres achats & charges externes	7 120 079	44,51	6 994 105	45,69	1,80
Total	7 120 079	44,51	6 994 105	45,69	1,80
MARGE SUR M/SES & MAT					
	9 640 268	60,26	9 062 583	59,20	6,37
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. assim.	301 955	1,89	242 909	1,59	24,31
Salaires et Traitements	5 629 415	35,19	4 865 409	31,78	15,70
Charges sociales	2 304 307	14,40	2 034 149	13,29	13,28
Amortissements et provisions	742 015	4,64	791 810	5,17	-6,29
Autres charges	97 204	0,61	99 314	0,65	-2,13
Total	9 074 896	56,73	8 033 591	52,48	12,96
RESULTAT D'EXPLOITATION					
	565 372	3,53	1 028 991	6,72	-45,06
Produits financiers	-1 882	-0,01	2 793	0,02	-167,39
Charges financières	27 032	0,17	24 157	0,16	11,90
Résultat financier	-28 914	-0,18	-21 365	-0,14	35,34
RESULTAT COURANT					
	536 458	3,35	1 007 627	6,58	-46,76
Produits exceptionnels	676 993	4,23	529 081	3,46	27,96
Charges exceptionnelles	704 705	4,41	538 111	3,51	30,96
Résultat exceptionnel	-27 712	-0,17	-9 031	-0,06	206,87
Participation des salariés	35 892	0,22	94 091	0,61	-61,85
Impôts sur les bénéfices	95 050	0,59	250 635	1,64	-62,08
RESULTAT DE L'EXERCICE	377 804	2,36	653 870	4,27	-42,22

Annexe

Règles et méthodes comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 août 2020 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC n° 2014-03 du 05/06/2014 relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en vigueur à la date de l'arrêté des comptes.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
 - Indépendance des exercices,
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués ci-après.
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Petits matériels de faible valeur

L'entreprise comptabilise en charges les matériels, outillages et matériels de bureau dont la valeur unitaire hors taxes est inférieure à 500 Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais associés).

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

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

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. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économiques, d'usages dans la profession.

Stocks

Règles et méthodes comptables

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

* Travaux en cours

Les travaux en cours sont évalués à 50 % du prix de facturation ressortant de la comptabilité des temps en ce qui concerne les honoraires et à 100 % en ce qui concerne les frais refacturables.

* Factures à établir

Les honoraires et frais à facturer à la clôture de l'exercice qui sont facturés le mois suivant sont comptabilisés en factures à établir.

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.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise SAS RSM Rhône-Alpes, prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

CHANGEMENTS DE METHODES

Aucun changement significatif dans les méthodes de présentation et d'évaluation des comptes n'est survenu au cours de l'exercice.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales de l'environnement mondial. La pandémie mondiale a eu des impacts directs sur notre société :

- La société a légèrement eu recours au chômage partiel ;
- La société a bénéficié d'abandons de loyers ;
- La société a bénéficié de décalages de paiements d'emprunts.

Dans les conditions actuelles, il n'a pas été identifié d'impact significatif sur les autres postes du bilan et du compte de résultat.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	3 376 156	41 021		3 417 177
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	160 349	20 590		180 939
Immobilisations incorporelles	3 536 505	61 611		3 598 116
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage - Installations générales, agencements aménagements divers	937 566	336 775	177 715	1 096 625
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	458 416	221 372	118 232	561 555
- Immobilisations corporelles en cours	6 035	628 633	634 668	
Immobilisations corporelles	1 402 016	1 186 780	930 615	1 658 181
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres titres immobilisés	18			18
- Prêts et autres immobilisations financières	47 842	697		48 539
Immobilisations financières	47 860	697		48 557
ACTIF IMMOBILISE	4 986 381	1 249 088	930 615	5 304 853

Immobilisations incorporelles

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

Fonds commercial

Le fonds commercial a été valorisé lors de l'apport partiel d'actif réalisé en 1995. Il a été augmenté du mali technique constaté suite à la fusion-absorption des sociétés ARTUS et ARIES en 2007. Il s'y ajoute également une acquisition de clientèle en 2009.

Le 31 août 2015, la société a acquis une clientèle d'expertise comptable pour une valeur de 176 000 €.

Le 31 août 2017, la valeur de ce fonds a été réduite de 32000 € à l'occasion de la mise en jeu de la garantie.

Le 31 août 2018, la valeur du fonds de commerce reçu en apport de la société Actitud Audit s'élève à 141 778 €.

Le 31 août 2020, la valeur du fonds de commerce SFL acheté s'élève à 41 021 €.

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.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière, si l'actif continue à être utilisé, est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Toutefois, lorsque la valeur actuelle n'est pas jugée notablement, c'est à dire de manière significative, inférieure à la valeur nette comptable, cette dernière est maintenue au bilan.

Compte tenu de ces éléments, il n'a pas été constaté de dépréciation sur les éléments d'actifs décrits ci-dessus.

	31/08/2020
Éléments achetés	195 021
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	3 222 156
Total	3 417 177


Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Fonds commercial	205 067			205 067
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	115 561	13 750		129 311
Immobilisations incorporelles	320 629	13 750		334 379
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	483 362	73 031	177 715	378 678
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	297 505	78 423	118 232	257 696
Immobilisations corporelles	780 867	151 454	295 947	636 374
ACTIF IMMOBILISE	1 101 496	165 204	295 947	970 753

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	48 539		48 539
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 242 435	6 242 435	
Autres	120 950	120 950	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	153 095	153 095	
Total	6 565 018	6 516 479	48 539

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Méthode appliquée :

La provision pour dépréciation des créances douteuses a été calculée client par client.

Elle représente 73% du montant hors taxes des clients douteux.

	Montant
Provision pour dépréciation créances clients	773 768
TOTAL	773 768

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 2 001 488,00 euros décomposé en 125 093 titres d'une valeur nominale de 16,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	125 093	16,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	125 093	16,00

Décision de l'assemblée générale du 03/02/2020.

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	653 870
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	653 870
Affectations aux réserves	98 457
Distributions	555 413
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	653 870


Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2019	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2020
Capital	2 001 488			2 001 488
Primes d'émission	656 139			656 139
Réserve légale	199 861	288		200 149
Réserves générales	1 401 287	98 169		1 499 456
Résultat de l'exercice	653 870	377 804	653 870	377 804
<i>Dividendes</i>	555 413			
Total Capitaux Propres	4 912 645	476 261	653 870	4 735 036

Notes sur le bilan

Tableau des provisions pour risques et charges

	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	52 781		48 281		4 500
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	52 781		48 281		4 500

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

Exploitation	
Financières	
Exceptionnelles	48 281

Notes sur le bilan

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d' 1 an	Echéances à plus d' 1 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				
- à plus de 1 an à l'origine	595 210	132 205	450 222	12 783
Emprunts et dettes financières diverses (*) (**)	3 033 382	3 033 382		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	554 887	554 887		
Dettes fiscales et sociales	2 719 395	2 719 395		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	116 717	116 717		
Produits constatés d'avance	793 853	793 853		
Total	7 813 443	7 350 438	450 222	12 783
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	150 000			
(*) Emprunts remboursés en cours d'exercice	64 639			
(**) Dettes envers les associés	3 031 134			

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2020
Honoraires expertise comptable	11 447 146
Débours et frais expertise comptable	333 749
Honoraires commissariat aux comptes	3 432 872
Débours et frais commissariat aux comptes	145 916
Prestations de services	633 755
Frais sur prestations de services	3 416
TOTAL	15 996 854

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 7 650 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
7910010 - REMBOURSEMENT ASSURANCES	27 657	
7910015 - REMBOURSEMENT APICIL/GENERALI	35 384	
7910060 - TRANSFERT CH. EXPLOIT HCCIP	38 945	
7910061 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM BVS	30 679	
7910062 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM SAVOIE	30 169	
7910064 - TRANSFERT CH. EXPLOIT ACCED	1 743	
7910065 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM FRANCE	4 052	
7910070 - TRANSFERT CH. EXPLOITATION	62 235	
	230 865	
Transfert de charges financières		
Total	230 865	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Analyse du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	76 071	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	628 633	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		79
Produits des cessions d'éléments d'actif		628 633
Provisions pour risques et charges		48 281
TOTAL	704 705	676 993

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	536 458	95 050	441 408
+ Résultat exceptionnel	-27 712		-27 712
- Participations des salariés	35 892		35 892
Résultat comptable	472 854	95 050	377 804

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)

(**) Majoré du montant du CICE

(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Notes sur le compte de résultat

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2016, la société SAS RSM Rhône-Alpes est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS HOLDING CCIP.

Au titre de l'intégration fiscale, montant compris dans l'impôt sur les sociétés :

Charges de l'exercice : 95 050 euros

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

 **Autres informations****Effectif**

Effectif moyen du personnel : 143 personnes dont 5 apprentis et 5 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	57	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	86	
Ouvriers		
Total	143	

Autres informations

Nantissement du fonds de commerce de RSM Rhône-Alpes au profit de BNP PARIBAS en garantie de :

BNP PARIBAS : crédit de 370 000 euros.

Montant restant à rembourser au 31 août 2020 : 183 464.26 euros.

	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	
<i>Intérêts restant à courir sur emprunt</i>	3 742
Autres engagements donnés	3 742
Total	3 742

Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Engagements assortis de suretés réelles

Engagements de retraite

Le calcul a été fait en retenant dans la base tous les salariés ayant plus de 50 ans et plus de 5 ans d'ancienneté. L'estimation correspond à l'indemnités que ces salariés auraient perçue s'ils avaient fait valoir les droit à la retraite à la date clôture de l'exercice

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 271 414 euros

Comptes de régularisation

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	Montant
CLIENTS TRAVAUX A FACTURER	553 082
FOURN. AVOIRS A RECEVOIR	2 749
Total	555 831

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	153 095		
Total	153 095		

CHARGES A PAYER

	Montant
FOURN. FACTURES NON PARVENUES	241 953
PERS. DETTE PROV. CONG. PAYES	406 188
DETTES PROV. PARTIC. SALARIES	35 345
INTERESSEMENT A PAYER	25 200
PERSONNEL PROV HEURES PRIMES	173 022
CHARGES SUR CONGES	171 858
CHARGES SUR HEURES PRIMES	75 101
FORFAIT SOCIAL A PAYER	7 069
CET A PAYER	80 249
CHAMBRE COMMERCE A PAYER	23 134
AGEFOS A PAYER	65 588
AMALLIA A PAYER	38 156
AGEFIPH A PAYER	7 895
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	20 413
Total	1 371 172

 **Comptes de régularisation**

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
HONOS FACTURES D AVANCE	793 853		
Total	793 853		

"RSM Rhône Alpes"

**Société par actions simplifiée
au capital de 2.001.488 €
Siège social : 2 bis, Rue Tête d'Or
69006 LYON**

398 384 198 RCS LYON

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 01 FEVRIER 2021**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2020

SIXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

* Bénéfice de l'exercice	377.803,59 €
* à titre de dividende aux actionnaires	377.780,86 €
Soit 3,02 € par action	
* au compte « autres réserves »	22,73 €

Les dividendes versés aux associés personnes physiques sont soumis, pour leur montant brut, au prélèvement forfaitaire unique non libératoire de 12,8%. Lorsque l'établissement payeur est établi en France, les revenus sont déclarés et le prélèvement correspondant est opéré et versé au Trésor par l'établissement payeur dans les quinze premiers jours du mois qui suit celui du paiement des dividendes (articles 117 quater et 1671 C du Code général des impôts). Sur option exercée lors du dépôt de leur déclaration d'impôt sur le revenu, les associés personnes physiques peuvent soumettre leurs dividendes à l'impôt sur le revenu au taux progressif, après application d'un abattement de 40%.

Les dividendes versés aux associés personnes physiques domiciliés en France sont assujettis aux prélèvements sociaux au taux de 17,2%. Conformément aux dispositions de l'article L 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sont assis et recouvrés selon les mêmes règles que le prélèvement forfaitaire unique non libératoire de 12,8%. Lorsque l'établissement payeur est établi en France, les revenus sont déclarés et les prélèvements sociaux sont prélevés et versés au Trésor par l'établissement payeur dans les quinze premiers jours du mois qui suit celui du paiement des dividendes.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

31 août 2019	555.413 €	1.425 €
31 août 2018	469.099 €	1.275 €
31 août 2017	324.774 €	419 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 01 Février 2021

SIXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

* Bénéfice de l'exercice	377.803,59 €
* à titre de dividende aux actionnaires	377.780,86 €
Soit 3,02 € par action	
* au compte « autres réserves »	22,73 €

Les dividendes versés aux associés personnes physiques sont soumis, pour leur montant brut, au prélèvement forfaitaire unique non libératoire de 12,8%. Lorsque l'établissement payeur est établi en France, les revenus sont déclarés et le prélèvement correspondant est opéré et versé au Trésor par l'établissement payeur dans les quinze premiers jours du mois qui suit celui du paiement des dividendes (articles 117 quater et 1671 C du Code général des impôts). Sur option exercée lors du dépôt de leur déclaration d'impôt sur le revenu, les associés personnes physiques peuvent soumettre leurs dividendes à l'impôt sur le revenu au taux progressif, après application d'un abattement de 40%.

Les dividendes versés aux associés personnes physiques domiciliés en France sont assujettis aux prélèvements sociaux au taux de 17,2%. Conformément aux dispositions de l'article L 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sont assis et recouvrés selon les mêmes règles que le prélèvement forfaitaire unique non libératoire de 12,8%. Lorsque l'établissement payeur est établi en France, les revenus sont déclarés et les prélèvements sociaux sont prélevés et versés au Trésor par l'établissement payeur dans les quinze premiers jours du mois qui suit celui du paiement des dividendes.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

31 août 2019	555.413 €	1.425 €
31 août 2018	469.099 €	1.275 €
31 août 2017	324.774 €	419 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président

M. Pierre-Michel MONNERET

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Monneret', written in a cursive style.

RSM RHONE ALPES

SAS au capital de 2 001 488 €
2 Bis Rue Tête d'Or
69006 LYON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2020

Aux Associés de la société RSM RHONE ALPES,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société RSM RHONE ALPES relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 RSM RHONE ALPES à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 2019 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Les fonds de commerce s'élevant à 3 454 017 euros font l'objet d'un test de dépréciation annuel selon les modalités décrites dans les notes « Fonds commercial » de l'annexe. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ce test de dépréciation, contrôlé la cohérence des hypothèses retenues pour la réalisation de ce test de dépréciation et nous avons vérifié que la note donne une information appropriée.

La société évalue les créances qu'elle détient sur ses clients et, éventuellement, déprécie ces derniers selon les méthodes d'évaluation et de dépréciation données dans les notes « Créances » et « Dépréciation des créances » de l'annexe des comptes annuels. Nos travaux ont, entre autres, consisté à vérifier la pertinence et la correcte application de ces méthodes, la couverture des pertes de valeur et des risques de non-recouvrement par des provisions suffisantes ainsi que le dispositif de contrôle des évaluations obtenues par la direction.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai 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. 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 m'a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

En application de la loi, je vous signale que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

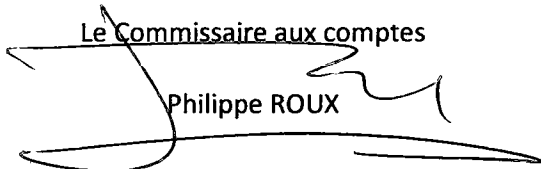
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Caluire, le 18 janvier 2021

Le Commissaire aux comptes

Philippe ROUX



 Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/20	Net au 31/08/19
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial	3 417 177	205 067	3 212 110	3 171 089
Autres immobilisations incorporelles	180 939	129 311	51 627	44 787
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	1 658 181	636 374	1 021 806	615 114
Immob. en cours / Avances & acomptes				6 035
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	18		18	18
Prêts				
Autres immobilisations financières	48 539		48 539	47 842
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 304 853	970 753	4 334 100	3 884 885
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	332 264		332 264	352 563
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	6 242 435	773 768	5 468 667	5 443 635
Fournisseurs débiteurs	6 218		6 218	32 413
Personnel	3 395		3 395	1 066
Etat, Impôts sur les bénéfiques				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	90 020		90 020	115 731
Autres créances	21 317		21 317	1 909
Divers				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 172 166		2 172 166	1 091 791
Charges constatées d'avance	153 095		153 095	171 443
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 020 909	773 768	8 247 141	7 210 551
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	14 325 762	1 744 521	12 581 241	11 095 436

 Bilan

	Net au 31/08/20	Net au 31/08/19
PASSIF		
Capital social ou individuel	2 001 488	2 001 488
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	656 139	656 139
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	200 149	199 861
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 499 456	1 401 287
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	377 804	653 870
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	4 735 036	4 912 645
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	28 262	37 283
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	28 262	37 283
Provisions pour risques	4 500	52 781
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 500	52 781
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	595 210	509 849
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	595 210	509 849
Emprunts et dettes financières diverses	2 248	494
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	3 031 134	1 640 382
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	554 887	735 108
<i>Personnel</i>	651 365	574 642
<i>Organismes sociaux</i>	581 958	475 371
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	1 246 378	1 165 234
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	239 694	188 614
Dettes fiscales et sociales	2 719 395	2 403 861
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	116 717	43 945
Produits constatés d'avance	793 853	759 088
TOTAL DETTES	7 813 443	6 092 727
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	12 581 241	11 095 436


Compte de résultat

	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	%	Var. abs. (%)
PRODUITS					
Production vendue	15 996 854	100,00	15 309 313	100,00	4,49
Production stockée	-20 299	-0,13	92 214	0,60	-122,01
Subventions d'exploitation			2 495	0,02	-100,00
Autres produits	783 792	4,90	652 666	4,26	20,09
Total	16 760 347	104,77	16 056 688	104,88	4,38
CONSOMMATION M/SES & MAT					
Autres achats & charges externes	7 120 079	44,51	6 994 105	45,69	1,80
Total	7 120 079	44,51	6 994 105	45,69	1,80
MARGE SUR M/SES & MAT	9 640 268	60,26	9 062 583	59,20	6,37
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. assim.	301 955	1,89	242 909	1,59	24,31
Salaires et Traitements	5 629 415	35,19	4 865 409	31,78	15,70
Charges sociales	2 304 307	14,40	2 034 149	13,29	13,28
Amortissements et provisions	742 015	4,64	791 810	5,17	-6,29
Autres charges	97 204	0,61	99 314	0,65	-2,13
Total	9 074 896	56,73	8 033 591	52,48	12,96
RESULTAT D'EXPLOITATION	565 372	3,53	1 028 991	6,72	-45,06
Produits financiers	-1 882	-0,01	2 793	0,02	-167,39
Charges financières	27 032	0,17	24 157	0,16	11,90
Résultat financier	-28 914	-0,18	-21 365	-0,14	35,34
RESULTAT COURANT	536 458	3,35	1 007 627	6,58	-46,76
Produits exceptionnels	676 993	4,23	529 081	3,46	27,96
Charges exceptionnelles	704 705	4,41	538 111	3,51	30,96
Résultat exceptionnel	-27 712	-0,17	-9 031	-0,06	206,87
Participation des salariés	35 892	0,22	94 091	0,61	-61,85
Impôts sur les bénéfices	95 050	0,59	250 635	1,64	-62,08
RESULTAT DE L'EXERCICE	377 804	2,36	653 870	4,27	-42,22

Règles et méthodes comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 août 2020 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC n° 2014-03 du 05/06/2014 relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en vigueur à la date de l'arrêté des comptes.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
 - Indépendance des exercices,
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués ci-après.
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Petits matériels de faible valeur

L'entreprise comptabilise en charges les matériels, outillages et matériels de bureau dont la valeur unitaire hors taxes est inférieure à 500 Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais associés).

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

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

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. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économiques, d'usages dans la profession.

Stocks

Règles et méthodes comptables

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

* Travaux en cours

Les travaux en cours sont évalués à 50 % du prix de facturation ressortant de la comptabilité des temps en ce qui concerne les honoraires et à 100 % en ce qui concerne les frais refacturables.

* Factures à établir

Les honoraires et frais à facturer à la clôture de l'exercice qui sont facturés le mois suivant sont comptabilisés en factures à établir.

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.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise SAS RSM Rhône-Alpes, prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

CHANGEMENTS DE METHODES

Aucun changement significatif dans les méthodes de présentation et d'évaluation des comptes n'est survenu au cours de l'exercice.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales de l'environnement mondial. La pandémie mondiale a eu des impacts directs sur notre société :

- La société a légèrement eu recours au chômage partiel ;
- La société a bénéficié d'abandons de loyers ;
- La société a bénéficié de décalages de paiements d'emprunts.

Dans les conditions actuelles, il n'a pas été identifié d'impact significatif sur les autres postes du bilan et du compte de résultat.


Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	3 376 156	41 021		3 417 177
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	160 349	20 590		180 939
Immobilisations incorporelles	3 536 505	61 611		3 598 116
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	937 566	336 775	177 715	1 096 625
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	458 416	221 372	118 232	561 555
- Immobilisations corporelles en cours	6 035	628 633	634 668	
Immobilisations corporelles	1 402 016	1 186 780	930 615	1 658 181
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres titres immobilisés	18			18
- Prêts et autres immobilisations financières	47 842	697		48 539
Immobilisations financières	47 860	697		48 557
ACTIF IMMOBILISE	4 986 381	1 249 088	930 615	5 304 853

Immobilisations incorporelles

 **Notes sur le bilan**

Les flux s'analysent comme suit :

Fonds commercial

Le fonds commercial a été valorisé lors de l'apport partiel d'actif réalisé en 1995. Il a été augmenté du mali technique constaté suite à la fusion-absorption des sociétés ARTUS et ARIES en 2007. Il s'y ajoute également une acquisition de clientèle en 2009.

Le 31 août 2015, la société a acquis une clientèle d'expertise comptable pour une valeur de 176 000 €.

Le 31 août 2017, la valeur de ce fonds a été réduite de 32000 € à l'occasion de la mise en jeu de la garantie.

Le 31 août 2018, la valeur du fonds de commerce reçu en apport de la société Actitud Audit s'élève à 141 778 €.

Le 31 août 2020, la valeur du fonds de commerce SFL acheté s'élève à 41 021 €.

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.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière, si l'actif continue à être utilisé, est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Toutefois, lorsque la valeur actuelle n'est pas jugée notablement, c'est à dire de manière significative, inférieure à la valeur nette comptable, cette dernière est maintenue au bilan.

Compte tenu de ces éléments, il n'a pas été constaté de dépréciation sur les éléments d'actifs décrits ci-dessus.

31/08/2020

Éléments achetés	195 021
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	3 222 156
Total	3 417 177


Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Fonds commercial	205 067			205 067
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	115 561	13 750		129 311
Immobilisations incorporelles	320 629	13 750		334 379
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	483 362	73 031	177 715	378 678
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	297 505	78 423	118 232	257 696
Immobilisations corporelles	780 867	151 454	295 947	636 374
ACTIF IMMOBILISE	1 101 496	165 204	295 947	970 753

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	48 539		48 539
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 242 435	6 242 435	
Autres	120 950	120 950	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	153 095	153 095	
Total	6 565 018	6 516 479	48 539

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Méthode appliquée :

La provision pour dépréciation des créances douteuses a été calculée client par client.

Elle représente 73% du montant hors taxes des clients douteux.

	Montant
Provision pour dépréciation créances clients	773 768
TOTAL	773 768

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 2 001 488,00 euros décomposé en 125 093 titres d'une valeur nominale de 16,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	125 093	16,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	125 093	16,00

Décision de l'assemblée générale du 03/02/2020.

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	653 870
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	653 870
Affectations aux réserves	98 457
Distributions	555 413
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	653 870


Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2019	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2020
Capital	2 001 488			2 001 488
Primes d'émission	656 139			656 139
Réserve légale	199 861	288		200 149
Réserves générales	1 401 287	98 169		1 499 456
Résultat de l'exercice	653 870	377 804	653 870	377 804
<i>Dividendes</i>	555 413			
Total Capitaux Propres	4 912 645	476 261	653 870	4 735 036

Notes sur le bilan

Tableau des provisions pour risques et charges

	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	52 781		48 281		4 500
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	52 781		48 281		4 500

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

Exploitation	
Financières	
Exceptionnelles	48 281

Notes sur le bilan

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d' 1 an	Echéances à plus d' 1 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				
- à plus de 1 an à l'origine	595 210	132 205	450 222	12 783
Emprunts et dettes financières diverses (*) (**)	3 033 382	3 033 382		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	554 887	554 887		
Dettes fiscales et sociales	2 719 395	2 719 395		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	116 717	116 717		
Produits constatés d'avance	793 853	793 853		
Total	7 813 443	7 350 438	450 222	12 783
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	150 000			
(*) Emprunts remboursés en cours d'exercice	64 639			
(**) Dettes envers les associés	3 031 134			

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2020
Honoraires expertise comptable	11 447 146
Débours et frais expertise comptable	333 749
Honoraires commissariat aux comptes	3 432 872
Débours et frais commissariat aux comptes	145 916
Prestations de services	633 755
Frais sur prestations de services	3 416
TOTAL	15 996 854

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 7 650 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
7910010 - REMBOURSEMENT ASSURANCES	27 657	
7910015 - REMBOURSEMENT APICIL/GENERALI	35 384	
7910060 - TRANSFERT CH. EXPLOIT HCCIP	38 945	
7910061 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM BVS	30 679	
7910062 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM SAVOIE	30 169	
7910064 - TRANSFERT CH. EXPLOIT ACCED	1 743	
7910065 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM FRANCE	4 052	
7910070 - TRANSFERT CH. EXPLOITATION	62 235	
	230 865	
Transfert de charges financières		
Total	230 865	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Analyse du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	76 071	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	628 633	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		79
Produits des cessions d'éléments d'actif		628 633
Provisions pour risques et charges		48 281
TOTAL	704 705	676 993

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	536 458	95 050	441 408
+ Résultat exceptionnel	-27 712		-27 712
- Participations des salariés	35 892		35 892
Résultat comptable	472 854	95 050	377 804

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)

(**) Majoré du montant du CICE

(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Notes sur le compte de résultat

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2016, la société SAS RSM Rhône-Alpes est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS HOLDING CCIP.

Au titre de l'intégration fiscale, montant compris dans l'impôt sur les sociétés :

Charges de l'exercice : 95 050 euros

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

 **Autres informations**

Effectif

Effectif moyen du personnel : 143 personnes dont 5 apprentis et 5 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	57	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	86	
Ouvriers		
Total	143	

Autres informations

Nantissement du fonds de commerce de RSM Rhône-Alpes au profit de BNP PARIBAS en garantie de :

BNP PARIBAS : crédit de 370 000 euros.

Montant restant à rembourser au 31 août 2020 : 183 464.26 euros.

	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	
<i>Intérêts restant à courir sur emprunt</i>	3 742
Autres engagements donnés	3 742
Total	3 742
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Le calcul a été fait en retenant dans la base tous les salariés ayant plus de 50 ans et plus de 5 ans d'ancienneté. L'estimation correspond à l'indemnités que ces salariés auraient perçue s'ils avaient fait valoir les droit à la retraite à la date clôture de l'exercice

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 271 414 euros

Comptes de régularisation

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	Montant
CLIENTS TRAVAUX A FACTURER	553 082
FOURN. AVOIRS A RECEVOIR	2 749
Total	555 831

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	153 095		
Total	153 095		

CHARGES A PAYER

	Montant
FOURN. FACTURES NON PARVENUES	241 953
PERS. DETTE PROV. CONG. PAYES	406 188
DETTES PROV. PARTIC. SALARIES	35 345
INTERESSEMENT A PAYER	25 200
PERSONNEL PROV HEURES PRIMES	173 022
CHARGES SUR CONGES	171 858
CHARGES SUR HEURES PRIMES	75 101
FORFAIT SOCIAL A PAYER	7 069
CET A PAYER	80 249
CHAMBRE COMMERCE A PAYER	23 134
AGEFOS A PAYER	65 588
AMALLIA A PAYER	38 156
AGEFIPH A PAYER	7 895
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	20 413
Total	1 371 172

 **Comptes de régularisation**

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
HONOS FACTURES D AVANCE	793 853		
Total	793 853		