

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 23/03/2022 sous le numéro de dépôt B2022/009843

CERTIFIE CONFORME
----------------------

 Bilan

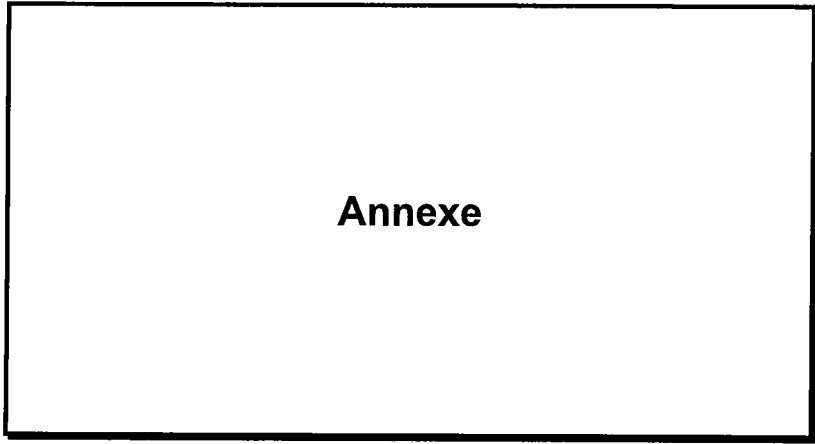
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
<b>ACTIF</b>				
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial	3 417 177	205 067	3 212 110	3 212 110
Autres immobilisations incorporelles	181 948	139 092	42 856	51 627
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 689 191	804 855	884 336	1 021 806
Immob. en cours / Avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	18		18	18
Prêts				
Autres immobilisations financières	46 446		46 446	48 539
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 334 779</b>	<b>1 149 013</b>	<b>4 185 766</b>	<b>4 334 100</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				332 264
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	3 494 012	936 836	2 557 175	5 468 667
Fournisseurs débiteurs	3 489		3 489	6 218
Personnel				3 395
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	434 676		434 676	90 020
Autres créances	24 896		24 896	21 317
<b>Divers</b>				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 681 780		1 681 780	2 172 166
Charges constatées d'avance	61 176		61 176	153 095
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>5 700 028</b>	<b>936 836</b>	<b>4 763 192</b>	<b>8 247 141</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>11 034 808</b>	<b>2 085 850</b>	<b>8 948 958</b>	<b>12 581 241</b>

 Bilan

	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
<b>PASSIF</b>		
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	200 149
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 499 479	1 499 456
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>152 656</b>	<b>377 804</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 509 911</b>	<b>4 735 036</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	28 262	28 262
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>	<b>28 262</b>	<b>28 262</b>
Provisions pour risques	9 000	4 500
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>9 000</b>	<b>4 500</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	463 005	595 210
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	463 005	595 210
Emprunts et dettes financières diverses	375	2 248
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	421 199	3 031 134
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 636 083	554 887
<i>Personnel</i>	9 948	651 365
<i>Organismes sociaux</i>	3 362	581 958
<i>Etat, Impôts sur les bénéficiaires</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	527 517	1 246 378
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	62 509	239 694
Dettes fiscales et sociales	603 336	2 719 395
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	213 285	116 717
Produits constatés d'avance	64 502	793 853
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>4 401 784</b>	<b>7 813 443</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>8 948 958</b>	<b>12 581 241</b>


**Compte de résultat**

	du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois	%	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>					
Production vendue	9 946 091	100,00	15 996 854	100,00	-37,82
Production stockée	-332 264	-3,34	-20 299	-0,13	NS
Subventions d'exploitation	23 914	0,24			
Autres produits	1 600 250	16,09	783 792	4,90	104,17
<b>Total</b>	<b>11 237 991</b>	<b>112,99</b>	<b>16 760 347</b>	<b>104,77</b>	<b>-32,95</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>					
Autres achats & charges externes	6 998 276	70,36	7 120 079	44,51	-1,71
<b>Total</b>	<b>6 998 276</b>	<b>70,36</b>	<b>7 120 079</b>	<b>44,51</b>	<b>-1,71</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>4 239 715</b>	<b>42,63</b>	<b>9 640 268</b>	<b>60,26</b>	<b>-56,02</b>
<b>CHARGES</b>					
Impôts, taxes et vers. assim.	80 934	0,81	301 955	1,89	-73,20
Salaires et Traitements	1 924 427	19,35	5 629 415	35,19	-65,81
Charges sociales	867 505	8,72	2 304 307	14,40	-62,35
Amortissements et provisions	951 381	9,57	742 015	4,64	28,22
Autres charges	117 049	1,18	97 204	0,61	20,42
<b>Total</b>	<b>3 941 296</b>	<b>39,63</b>	<b>9 074 896</b>	<b>56,73</b>	<b>-56,57</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>298 418</b>	<b>3,00</b>	<b>565 372</b>	<b>3,53</b>	<b>-47,22</b>
Produits financiers	716	0,01	-1 882	-0,01	-138,04
Charges financières	15 614	0,16	27 032	0,17	-42,24
<b>Résultat financier</b>	<b>-14 898</b>	<b>-0,15</b>	<b>-28 914</b>	<b>-0,18</b>	<b>-48,48</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>283 521</b>	<b>2,85</b>	<b>536 458</b>	<b>3,35</b>	<b>-47,15</b>
Produits exceptionnels			676 993	4,23	-100,00
Charges exceptionnelles	21 261	0,21	704 705	4,41	-96,98
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-21 261</b>	<b>-0,21</b>	<b>-27 712</b>	<b>-0,17</b>	<b>-23,28</b>
Participation des salariés	14 710	0,15	35 892	0,22	-59,02
Impôts sur les bénéfices	94 893	0,95	95 050	0,59	-0,17
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>152 656</b>	<b>1,53</b>	<b>377 804</b>	<b>2,36</b>	<b>-59,59</b>



**Annexe**

## Règles et méthodes comptables

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

---

Les comptes au 31 août 2021 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.

## Règles et méthodes comptables

### 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 pour 100% de leur montant.

Les travaux en cours de réalisation, facturés plus tard, sont valorisés à 90% de leur prix de vente potentiel pour les honoraires (et 100% pour les frais) et sont également 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.

### 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

---

A compter du 1er janvier 2021, l'activité expertise comptable et conseil a été mise en location-gérance.

Au 31 août 2021, les travaux clients en cours ont été valorisés à 90% de leur prix de vente potentiel, et comptabilisés en factures à établir.

 Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	3 417 177			3 417 177
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	180 939	1 009		181 948
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 598 116</b>	<b>1 009</b>		<b>3 599 125</b>
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage - Installations générales, agencements aménagements divers	1 096 625	9 782		1 106 408
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	561 555	26 313	5 086	582 783
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 658 181</b>	<b>36 096</b>	<b>5 086</b>	<b>1 689 191</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres titres immobilisés	18			18
- Prêts et autres immobilisations financières	48 539		2 093	46 446
<b>Immobilisations financières</b>	<b>48 557</b>		<b>2 093</b>	<b>46 464</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 304 853</b>	<b>37 105</b>	<b>7 179</b>	<b>5 334 779</b>

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.

	31/08/2021
Éléments achetés	195 021
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	3 222 156
<b>Total</b>	<b>3 417 177</b>


**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	129 311	9 780		139 092
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>334 379</b>	<b>9 780</b>		<b>344 159</b>
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	378 678	80 457		459 135
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	257 696	93 109	5 086	345 719
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>636 374</b>	<b>173 566</b>	<b>5 086</b>	<b>804 855</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>970 753</b>	<b>183 346</b>	<b>5 086</b>	<b>1 149 013</b>

 Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	46 446		46 446
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 494 012	3 494 012	
Autres	463 061	463 061	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	61 176	61 176	
<b>Total</b>	<b>4 064 694</b>	<b>4 018 248</b>	<b>46 446</b>
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.

	Montant
Provision pour dépréciation créances clients	936 836
<b>TOTAL</b>	<b>936 836</b>

## 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 01/02/2021.

#### Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	377 804
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>377 804</b>
Affectations aux réserves	23
Distributions	377 781
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>377 804</b>


**Notes sur le bilan**

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2020	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2021
Capital	2 001 488			2 001 488
Primes d'émission	656 139			656 139
Réserve légale	200 149			200 149
Réserves générales	1 499 456	23		1 499 479
Résultat de l'exercice	377 804	152 656	377 804	152 656
<i>Dividendes</i>	377 781			
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>4 735 036</b>	<b>152 679</b>	<b>377 804</b>	<b>4 509 911</b>

Provisions pour risques et charges

 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	4 500	4 500			9 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>4 500</b>	<b>4 500</b>			<b>9 000</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		4 500			


**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	463 005	135 023	327 982	
Emprunts et dettes financières diverses (*) (**)	421 574	421 574		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 636 083	2 636 083		
Dettes fiscales et sociales	603 336	603 336		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	213 285	213 285		
Produits constatés d'avance	64 502	64 502		
<b>Total</b>	<b>4 401 784</b>	<b>4 073 802</b>	<b>327 982</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés en cours d'exercice	132 205			
(**) Dettes envers les associés	421 199			

## Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2021
Honoraires expertise comptable	4 763 992
Débours et frais expertise comptable	58 513
Honoraires commissariat aux comptes	3 964 056
Débours et frais commissariat aux comptes	108 084
Prestations de services	577 656
Frais sur prestations de services	457
Location-gérance	473 333
<b>TOTAL</b>	<b>9 946 091</b>

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 5 840 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
7910000 - TRANSFERT CH. EXPLOIT	138	
7910010 - REMBOURSEMENT ASSURANCES	707	
7910015 - REMBOURSEMENT APICIL/GENERALI	5 280	
7910060 - TRANSFERT CH. EXPLOIT HCCIP	7 694	
7910061 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM BVS	5 180	
7910062 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM SAVOIE	4 959	
7910063 - TRANSFERT CH. EXPLOIT SNR	723	
7910065 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM FRANCE	11 461	
7910070 - TRANSFERT CH. EXPLOITATION	956 223	
	992 364	
Transfert de charges financières		
<b>Total</b>	<b>992 364</b>	

## Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Analyse du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	16 361	
Autres charges	400	
Provisions pour risques et charges	4 500	
<b>TOTAL</b>	<b>21 261</b>	

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	283 521	100 738	182 783
+ Résultat exceptionnel	-21 261		-21 261
- Participations des salariés	14 710		14 710
<b>Résultat comptable</b>	<b>253 394</b>	<b>100 738</b>	<b>152 656</b>
(*) 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 : 94 893 euros

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

## Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

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 2021 : 130 935.90 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>	2 384
Autres engagements donnés	2 384
<b>Total</b>	<b>2 384</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

## Comptes de régularisation

### DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	Montant
CLIENTS TRAVAUX A FACTURER	869 555
DEGREVEMENT CFE/CVAE A RECEV	8 065
<b>Total</b>	<b>877 620</b>

### DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	61 176		
<b>Total</b>	<b>61 176</b>		

### CHARGES A PAYER

	Montant
FOURN. FACTURES NON PARVENUES	1 566 411
DETTES PROV. PARTIC. SALARIES	9 948
FORFAIT SOCIAL A PAYER	1 990
CET A PAYER	25 999
AMALLIA A PAYER	24 667
AGEFIPH A PAYER	11 843
<b>Total</b>	<b>1 640 858</b>

### PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
HONOS FACTURES D AVANCE	64 502		

**Comptes de régularisation**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
<b>Total</b>	64 502		

## "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 28 FEVRIER 2022

#### Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2021

##### DEUXIEME 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	152.656,48 €
* au compte « autres réserves »	152.656,48 €

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 2020	377.781 €	456 €
31 août 2019	555.413 €	1.425 €
31 août 2018	469.099 €	1.275 €

#### Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 28 Février 2022

##### DEUXIEME 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	152.656,48 €
* au compte « autres réserves »	152.656,48 €

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 2020	377.781 €	456 €
31 août 2019	555.413 €	1.425 €
31 août 2018	469.099 €	1.275 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme  
Le Président

M. Pierre-Michel MONNERET



## **RSM RHONE ALPES**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
ET SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 août 2021

**LYON**

L'apogée - 3 rue de Mailly, 69300 Caluire  
Tél. 04 72 00 59 60 [www.safigec.com](http://www.safigec.com)

Société de Commissaires aux comptes inscrits aux Compagnies Régionales de Lyon et de Grenoble.  
SELAS au capital de 40 000 €. RCS Lyon 501 032 866 00011. Naf 6920 Z - TVA FR 93 501 032 866

## **RSM RHONE ALPES**

*SAS au capital de 2 001 440 €  
2 Bis Rue Tête d'Or  
69006 LYON*

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

**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021**

A l'assemblée générale de la société RSM RHONE ALPES,

#### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société RSM RHONE ALPES relatifs à l'exercice clos le 31 août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société RSM RHONE ALPES à la fin de cet exercice.

#### **FONDEMENT DE L'OPINION**

##### **REFERENTIEL 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.

## INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 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.*

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 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.

**RESPONSABILITES 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.

**RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Caluire, le 11 février 2022

Le Commissaire aux comptes



Philippe ROUX

**ANNEXE :****DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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.

 Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
<b>ACTIF</b>				
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial	3 417 177	205 067	3 212 110	3 212 110
Autres immobilisations incorporelles	181 948	139 092	42 856	51 627
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	1 689 191	804 855	884 336	1 021 806
Immob. en cours / Avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	18		18	18
Prêts				
Autres immobilisations financières	46 446		46 446	48 539
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 334 779</b>	<b>1 149 013</b>	<b>4 185 766</b>	<b>4 334 100</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				332 264
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	3 494 012	936 836	2 557 175	5 468 667
Fournisseurs débiteurs	3 489		3 489	6 218
Personnel				3 395
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	434 676		434 676	90 020
Autres créances	24 896		24 896	21 317
<b>Divers</b>				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 681 780		1 681 780	2 172 166
Charges constatées d'avance	61 176		61 176	153 095
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>5 700 028</b>	<b>936 836</b>	<b>4 763 192</b>	<b>8 247 141</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>11 034 808</b>	<b>2 085 850</b>	<b>8 948 958</b>	<b>12 581 241</b>

 Bilan

	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
<b>PASSIF</b>		
Capital social ou individuel	2 001 488	2 001 488
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	656 139	656 139
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	200 149	200 149
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 499 479	1 499 456
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>152 656</b>	<b>377 804</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 509 911</b>	<b>4 735 036</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	28 262	28 262
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>	<b>28 262</b>	<b>28 262</b>
Provisions pour risques	9 000	4 500
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>9 000</b>	<b>4 500</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	463 005	595 210
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	463 005	595 210
Emprunts et dettes financières diverses	375	2 248
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	421 199	3 031 134
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 636 083	554 887
<i>Personnel</i>	9 948	651 365
<i>Organismes sociaux</i>	3 362	581 958
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	527 517	1 246 378
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	62 509	239 694
Dettes fiscales et sociales	603 336	2 719 395
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	213 285	116 717
Produits constatés d'avance	64 502	793 853
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>4 401 784</b>	<b>7 813 443</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>8 948 958</b>	<b>12 581 241</b>


**Compte de résultat**

	du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois	%	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>					
Production vendue	9 946 091	100,00	15 996 854	100,00	-37,82
Production stockée	-332 264	-3,34	-20 299	-0,13	NS
Subventions d'exploitation	23 914	0,24			
Autres produits	1 600 250	16,09	783 792	4,90	104,17
<b>Total</b>	<b>11 237 991</b>	<b>112,99</b>	<b>16 760 347</b>	<b>104,77</b>	<b>-32,95</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>					
Autres achats & charges externes	6 998 276	70,36	7 120 079	44,51	-1,71
<b>Total</b>	<b>6 998 276</b>	<b>70,36</b>	<b>7 120 079</b>	<b>44,51</b>	<b>-1,71</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>4 239 715</b>	<b>42,63</b>	<b>9 640 268</b>	<b>60,26</b>	<b>-56,02</b>
<b>CHARGES</b>					
Impôts, taxes et vers. assim.	80 934	0,81	301 955	1,89	-73,20
Salaires et Traitements	1 924 427	19,35	5 629 415	35,19	-65,81
Charges sociales	867 505	8,72	2 304 307	14,40	-62,35
Amortissements et provisions	951 381	9,57	742 015	4,64	28,22
Autres charges	117 049	1,18	97 204	0,61	20,42
<b>Total</b>	<b>3 941 296</b>	<b>39,63</b>	<b>9 074 896</b>	<b>56,73</b>	<b>-56,57</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>298 418</b>	<b>3,00</b>	<b>565 372</b>	<b>3,53</b>	<b>-47,22</b>
Produits financiers	716	0,01	-1 882	-0,01	-138,04
Charges financières	15 614	0,16	27 032	0,17	-42,24
<b>Résultat financier</b>	<b>-14 898</b>	<b>-0,15</b>	<b>-28 914</b>	<b>-0,18</b>	<b>-48,48</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>283 521</b>	<b>2,85</b>	<b>536 458</b>	<b>3,35</b>	<b>-47,15</b>
Produits exceptionnels			676 993	4,23	-100,00
Charges exceptionnelles	21 261	0,21	704 705	4,41	-96,98
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-21 261</b>	<b>-0,21</b>	<b>-27 712</b>	<b>-0,17</b>	<b>-23,28</b>
Participation des salariés	14 710	0,15	35 892	0,22	-59,02
Impôts sur les bénéfices	94 893	0,95	95 050	0,59	-0,17
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>152 656</b>	<b>1,53</b>	<b>377 804</b>	<b>2,36</b>	<b>-59,59</b>

## Règles et méthodes comptables

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 août 2021 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.

## Règles et méthodes comptables

### 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 pour 100% de leur montant.

Les travaux en cours de réalisation, facturés plus tard, sont valorisés à 90% de leur prix de vente potentiel pour les honoraires (et 100% pour les frais) et sont également 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.

### 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

---

A compter du 1er janvier 2021, l'activité expertise comptable et conseil a été mise en location-gérance.

Au 31 août 2021, les travaux clients en cours ont été valorisés à 90% de leur prix de vente potentiel, et comptabilisés en factures à établir.

## Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	3 417 177			3 417 177
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	180 939	1 009		181 948
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 598 116</b>	<b>1 009</b>		<b>3 599 125</b>
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage - Installations générales, agencements aménagements divers	1 096 625	9 782		1 106 408
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	561 555	26 313	5 086	582 783
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 658 181</b>	<b>36 096</b>	<b>5 086</b>	<b>1 689 191</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres titres immobilisés	18			18
- Prêts et autres immobilisations financières	48 539		2 093	46 446
<b>Immobilisations financières</b>	<b>48 557</b>		<b>2 093</b>	<b>46 464</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 304 853</b>	<b>37 105</b>	<b>7 179</b>	<b>5 334 779</b>

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.

	31/08/2021
Éléments achetés	195 021
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	3 222 156
<b>Total</b>	<b>3 417 177</b>

 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	129 311	9 780		139 092
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>334 379</b>	<b>9 780</b>		<b>344 159</b>
- Installations générales, agencements et installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	378 678	80 457		459 135
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	257 696	93 109	5 086	345 719
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>636 374</b>	<b>173 566</b>	<b>5 086</b>	<b>804 855</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>970 753</b>	<b>183 346</b>	<b>5 086</b>	<b>1 149 013</b>

 Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	46 446		46 446
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 494 012	3 494 012	
Autres	463 061	463 061	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	61 176	61 176	
<b>Total</b>	<b>4 064 694</b>	<b>4 018 248</b>	<b>46 446</b>
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.

	Montant
Provision pour dépréciation créances clients	936 836
<b>TOTAL</b>	<b>936 836</b>

## 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 01/02/2021.

#### Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	377 804
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>377 804</b>
Affectations aux réserves	23
Distributions	377 781
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>377 804</b>

 Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2020	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2021
Capital	2 001 488			2 001 488
Primes d'émission	656 139			656 139
Réserve légale	200 149			200 149
Réserves générales	1 499 456	23		1 499 479
Résultat de l'exercice	377 804	152 656	377 804	152 656
<i>Dividendes</i>	377 781			
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>4 735 036</b>	<b>152 679</b>	<b>377 804</b>	<b>4 509 911</b>

Provisions pour risques et charges

 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	4 500	4 500			9 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>4 500</b>	<b>4 500</b>			<b>9 000</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		4 500			

 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	463 005	135 023	327 982	
Emprunts et dettes financières diverses (*) (**)	421 574	421 574		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 636 083	2 636 083		
Dettes fiscales et sociales	603 336	603 336		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	213 285	213 285		
Produits constatés d'avance	64 502	64 502		
<b>Total</b>	<b>4 401 784</b>	<b>4 073 802</b>	<b>327 982</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés en cours d'exercice	132 205			
(**) Dettes envers les associés	421 199			

## Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2021
Honoraires expertise comptable	4 763 992
Débours et frais expertise comptable	58 513
Honoraires commissariat aux comptes	3 964 056
Débours et frais commissariat aux comptes	108 084
Prestations de services	577 656
Frais sur prestations de services	457
Location-gérance	473 333
<b>TOTAL</b>	<b>9 946 091</b>

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 5 840 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
7910000 - TRANSFERT CH. EXPLOIT	138	
7910010 - REMBOURSEMENT ASSURANCES	707	
7910015 - REMBOURSEMENT APICIL/GENERALI	5 280	
7910060 - TRANSFERT CH. EXPLOIT HCCIP	7 694	
7910061 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM BVS	5 180	
7910062 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM SAVOIE	4 959	
7910063 - TRANSFERT CH. EXPLOIT SNR	723	
7910065 - TRANSFERT CH. EXPLOIT RSM FRANCE	11 461	
7910070 - TRANSFERT CH. EXPLOITATION	956 223	
	992 364	
Transfert de charges financières		
<b>Total</b>	<b>992 364</b>	

## Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Analyse du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	16 361	
Autres charges	400	
Provisions pour risques et charges	4 500	
<b>TOTAL</b>	<b>21 261</b>	

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	283 521	100 738	182 783
+ Résultat exceptionnel	-21 261		-21 261
- Participations des salariés	14 710		14 710
<b>Résultat comptable</b>	<b>253 394</b>	<b>100 738</b>	<b>152 656</b>
(*) 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 : 94 893 euros

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

## Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

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 2021 : 130 935.90 euros.

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avais 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>	2 384
Autres engagements donnés	2 384
<b>Total</b>	<b>2 384</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

 Comptes de régularisation

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	Montant
CLIENTS TRAVAUX A FACTURER	869 555
DEGREVEMENT CFE/CVAE A RECEV	8 065
<b>Total</b>	<b>877 620</b>

## DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	61 176		
<b>Total</b>	<b>61 176</b>		

## CHARGES A PAYER

	Montant
FOURN. FACTURES NON PARVENUES	1 566 411
DETTES PROV. PARTIC. SALARIES	9 948
FORFAIT SOCIAL A PAYER	1 990
CET A PAYER	25 999
AMALLIA A PAYER	24 667
AGEFIPH A PAYER	11 843
<b>Total</b>	<b>1 640 858</b>

## PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
HONOS FACTURES D AVANCE	64 502		

**Comptes de régularisation**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
<b>Total</b>	64 502		