

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

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

Ce dépôt a été enregistré le 03/05/2023 sous le numéro de dépôt 18746

RSM FRANCE

26 RUE CAMBACERES

26 RUE CMABACERES
75008 PARIS

BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Présenté en Euros

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL

BILAN ACTIF

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	90 580,00	34 984,62	55 595,38	0,08	62 813,70	0,09
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	35 000,00		35 000,00	0,05		
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	25 398,08	20 569,14	4 828,94	0,01	6 607,09	0,01
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	2 315 843,92		2 315 843,92	3,49	1 227 000,00	1,73
Créances rattachées à des participations	367 270,18		367 270,18	0,55	367 270,18	0,52
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	5 360,00		5 360,00	0,01	5 360,00	0,01
TOTAL (I)	2 839 452,18	55 553,76	2 783 898,42	4,19	1 669 050,97	2,35
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	103 265,96		103 265,96	0,16	111 851,75	0,16
Clients et comptes rattachés	49 250 644,72	684 083,75	48 566 560,97	73,12	53 353 355,63	75,11
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	0,08		0,08	0,00	32,16	0,00
. Personnel	754,63		754,63	0,00	600,00	0,00
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices	28 858,20		28 858,20	0,04		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 622 817,38		7 622 817,38	11,48	8 976 602,46	12,64
. Autres	2 828 734,86		2 828 734,86	4,26	377 373,13	0,53
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	2 510,30		2 510,30	0,00	2 510,30	0,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	4 177 142,78		4 177 142,78	6,29	6 219 103,19	8,76
Charges constatées d'avance	295 411,30		295 411,30	0,44	323 409,37	0,46
TOTAL (II)	64 310 140,21	684 083,75	63 626 056,46	95,80	69 364 837,99	97,65
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	6 394,29		6 394,29	0,01		
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	67 155 986,68	739 637,51	66 416 349,17	100,00	71 033 888,96	100,00

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

BILAN PASSIFPrésenté en Euros
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 100 000,00)	100 000,00	0,15	100 000,00	0,14
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	10 000,00	0,02	10 000,00	0,01
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 381 987,73	2,08	608 577,39	0,86
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	1 052 191,28	1,58	773 410,34	1,09
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	9 411,59	0,01		
TOTAL (I)	2 553 590,60	3,84	1 491 987,73	2,10
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	85 300,25	0,13		
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	85 300,25	0,13		
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	2 309 196,51	3,48	536 164,42	0,75
. Découverts, concours bancaires	3 785,05	0,01	3 049,70	0,00
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	16 163,28	0,02	2 836,74	0,00
. Associés			2 359,08	0,00
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			2 160,00	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 561 989,77	64,08	48 726 000,75	68,60
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	44 255,42	0,07	53 489,00	0,08
. Organismes sociaux	45 489,61	0,07	52 596,66	0,07
. Etat, impôts sur les bénéfices	231 526,20	0,35	164 308,00	0,23
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 060 179,18	10,63	9 103 979,89	12,82
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	186 543,39	0,28	44 053,12	0,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	6 349 321,96	9,56	6 037 956,53	8,50
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	4 969 007,95	7,48	4 812 947,34	6,78
TOTAL (IV)	63 777 458,32	96,03	69 541 901,23	97,90
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	66 416 349,17	100,00	71 033 888,96	100,00

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation %
Ventes de marchandises					1 692,00	0,00	-1 692 -100,00
Production vendue biens							
Production vendue services	132 229 444,02	2 817 596,17	135 047 040,19	100,00	74 572 563,01	100,00	60 474 477
Chiffres d'Affaires Nets	132 229 444,02	2 817 596,17	135 047 040,19	100,00	74 574 255,01	100,00	60 472 785
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			127 391,10	0,09	1 108,00	0,00	126 283 N/S
Autres produits			10 555,03	0,01	5 069,80	0,01	5 486 108,23
Total des produits d'exploitation (I)			135 184 986,32	100,10	74 580 432,81	100,01	60 604 554
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					2 331,00	0,00	-2 331 -100,00
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approv.)							
Autres achats et charges externes			131 746 024,22	97,56	72 893 611,47	97,75	58 852 413
Impôts, taxes et versements assimilés			313 470,36	0,23	36 227,35	0,05	277 243 765,29
Salaires et traitements			459 979,95	0,34	384 945,05	0,52	75 034 19,49
Charges sociales			198 919,41	0,15	172 259,85	0,23	26 660 15,48
Dotations aux amortissements sur immobilisations			31 106,44	0,02	13 152,25	0,02	17 954 136,51
Dotations aux provisions sur immobilisations							
Dotations aux provisions sur actif circulant			675 835,90	0,50	12 919,58	0,02	662 916 N/S
Dotations aux provisions pour risques et charges			85 300,25	0,06			85 300 N/S
Autres charges			52 931,80	0,04	8 090,59	0,01	44 841 554,28
Total des charges d'exploitation (II)			133 563 568,33	98,90	73 523 537,14	98,59	60 040 031
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			1 621 417,99	1,20	1 056 895,67	1,42	564 522 53,41
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			7 083,00	0,01			7 083 N/S
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
Produits financiers de participations			4 934,65	0,00			4 934 N/S
Produits des autres valeurs mobilières et créances							
Autres intérêts et produits assimilés			3 099,46	0,00	346,18	0,00	2 753 795,66
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change			1 392,04	0,00			1 392 N/S
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (V)			9 426,15	0,01	346,18	0,00	9 080 N/S
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées			33 533,77	0,02	14 171,51	0,02	19 362 136,63
Différences négatives de change			26 851,70	0,02			26 851 N/S
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (VI)			60 385,47	0,04	14 171,51	0,02	46 214 326,12
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			-50 959,32	-0,03	-13 825,33	-0,01	-37 134 -268,59
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			1 577 541,67	1,17	1 043 070,34	1,40	534 471 51,24

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

Présenté en Euros

- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	247,20	0,00			247	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	644,00	0,00			644	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	891,20	0,00			891	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 502,00	0,00			2 502	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	9 411,59	0,01			9 411	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	11 913,59	0,01			11 913	N/S
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-11 022,39	-0,00			-11 022	N/S
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	514 328,00	0,38	269 660,00	0,36	244 668	90,73
Total des Produits (I+III+V+VII)	135 202 386,67	100,12	74 580 778,99	100,01	60 621 608	
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	134 150 195,39	99,34	73 807 368,65	98,97	60 342 827	
RÉSULTAT NET	1 052 191,28	0,78	773 410,34	1,04	278 781	36,05
	Bénéfice		Bénéfice			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

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

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 21 DECEMBRE 2022

AFFECTATION DU RESULTAT
Exercice clos le 30 juin 2022

DEUXIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2022 s'élevant à 1 052 191 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	1 052 191 €
------------------------	-------------

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 2 434 179 €.

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

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Le Président

Paul Evariste VAILLANT

COPIE CERTIFIÉE CONFORME
A L'ORIGINAL

CERTIFIÉ CONFORME
A LOI

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

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT
À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 21 DECEMBRE 2022

Exercice clos le 30 juin 2022

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre Société durant l'exercice clos le 30 juin 2022 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et renseignements prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il vous sera également donné lecture du rapport de votre Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels.

ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ

Depuis le 1er janvier 2021, votre société gère les contrats de location civile qu'elle a signé avec les 5 régions historiques qui exerçaient sous la marque RSM en France. Ces locations civiles concernent les activités d'Expertise Comptable et de Conseil. L'exercice 2022 est le premier exercice qui enregistre une année complète de gestion de ces contrats. RSM France gère par ailleurs les collaborateurs destinés aux activités de Commissariat aux Comptes qui sont mis à disposition des sociétés du groupe.

Le montant de notre chiffre d'affaires s'est élevé à 135 047 K€ en augmentation de près de 9% à périmètre constant.

Le 30 septembre 2021, votre société a acquis 48,97% de la société Gecia, renommée RSM PACA. Cette société a pour objectif d'être le représentant de RSM en région PACA.

Événements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Le groupe a fait l'acquisition fin octobre 2022 de la société Legal & Digital, société de consulting IT spécialisée en missions de compliance.

Activités en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Nos objectifs pour l'exercice en cours et les suivants sont définis dans notre plan stratégique 'Grandir Ensemble RSM 2026'

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Activité des filiales et participations

Vous trouverez dans le tableau annexé à notre bilan des informations relatives à l'activité et aux résultats des filiales de notre Société et des sociétés qu'elle contrôle.

INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT

Conformément aux articles L. 441-6-1 et D. 441-4, I du Code de commerce, nous ne pouvons vous communiquer les informations sur les délais de paiement de nos fournisseurs et de nos clients en indiquant le nombre et le montant total des factures reçues et émises non réglées au 30 juin 2022 ni la ventilation de ce montant par tranche de retard en Annexe 1. En effet, les informations ne sont pas disponibles car les outils de gestion ne permettent pas le suivi des échéances.

RÉSULTATS - AFFECTATION

Examen des comptes et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif, en étant précisé que l'exercice précédent ne comporte que six mois de location civile des Régions.

Au cours de l'exercice clos le 30 juin 2022, le chiffre d'affaires s'est élevé à 135 047 040 € contre 74 574 255 € lors de l'exercice précédent.

Les principaux postes de charges d'exploitation sont :

- Les charges externes	131 746 K€
- Les charges de personnel	659 K€
- Dotations aux provisions	761 K€

Le résultat d'exploitation s'établit à 1 621 K€ contre 1 057K€ pour l'exercice précédent.

Pour un résultat net de 1 052K€ contre 773K€ pour l'exercice précédent.

Proposition d'affectation du résultat

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 1 052 191 €.

Nous vous proposons également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2022 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	1 052 191 €
------------------------	-------------

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 2 434 179 €.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 2 553 591 €.

Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous précisons que la Société n'a supporté aucune dépense non déductible fiscalement au cours de l'exercice écoulé.

CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Nous allons vous donner lecture du rapport spécial de votre Commissaire aux Comptes sur les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce.

ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Nous vous précisons qu'aucun mandat de dirigeant ou de Commissaire aux Comptes n'est arrivé à expiration. En revanche, Monsieur Patrick Messus, représentant de la région Ouest ayant démissionné de ses fonctions de Directeur Général, nous vous proposons de le remplacer par Monsieur Vincent Jeanneau.

TRANSMISSION UNIVERSELLE DU PATRIMOINE (TUP)

Enfin, nous vous demandons d'autoriser la dissolution sans liquidation de votre filiale LEGAL & DIGITAL SAS en application des dispositions de l'article 1844-5 alinéa 3 du Code civil.

Nous vous rappelons que notre Société détient la totalité des actions de la société LEGAL & DIGITAL SAS.

Nous vous précisons qu'en application des dispositions de l'article 1844-5 alinéa 3 du Code civil, cette dissolution s'effectuerait sans liquidation et entraînerait la

transmission universelle du patrimoine de la société LEGAL & DIGITAL SAS à la société RSM France sous réserve de l'absence d'oppositions dans le délai légal ou, en cas d'existence d'oppositions, que celles-ci aient été rejetées ou que le remboursement des créances ait été effectué ou les garanties constituées.

Cette dissolution-confusion constitue au sens de l'article 210-0 A du Code général des impôts une opération qui peut être placée en matière d'impôt sur les sociétés et d'impôt de distribution sous le régime de faveur des fusions.

En conséquence, la société LEGAL & DIGITAL SAS étant soumise à l'impôt sur les sociétés, nous vous proposons de soumettre sa dissolution-confusion au régime fiscal de faveur des fusions prévu par l'article 210 A du Code général des impôts et de souscrire toutes les obligations prévues par l'article 210 A, 3 du Code général des impôts.

Nous vous proposons de faire rétroagir cette opération, au plan fiscal, au 1er juillet 2022, jour d'ouverture de l'exercice social en cours de la société LEGAL & DIGITAL SAS.

En conclusion, nous souhaitons que ces diverses propositions emportent votre approbation et que vous vouliez bien donner à votre Président quitus de sa gestion pour l'exercice social sur les comptes duquel vous avez à vous prononcer.

Nous vous invitons à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

Fait à Paris, le 9 décembre 2022



Paul Evariste VAILLANT
Président

ANNEXE 1

Rapport de gestion :
modèle type de tableaux
utilisés pour présenter les
informations relatives aux
délais de paiement des
fournisseurs et des clients
(Annexe 4-1 à l'article A
441-2)

Article D. 441-I.-1° : Factures <u>reçues</u> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D. 441-I.-2° : Factures <u>émises</u> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						
0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	
(A) Tranches de retard de paiement												
Nombre de factures concernées												
Montant total des factures concernées (préciser : HT ou TTC)						0 €						0 €
Pourcentage du montant total des achats de l'exercice (préciser : HT ou TTC)												
Pourcentage du chiffre d'affaires de l'exercice (préciser : HT ou TTC)												
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuse ou non comptabilisées												
Nombre des factures exclues												
Montant total des factures exclues (préciser : HT ou TTC)												
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L. 443-1 du code de commerce)												
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	Délais contractuels : (préciser)					Délais contractuels : (préciser)						
	Délais légaux : (préciser)					Délais légaux : (préciser)						



RSM FRANCE

Société par Actions Simplifiée au capital de 100.000,00 €

Siège social : 26, rue Cambacérès
75 008 Paris

SIREN : 800 709 891 - RCS Paris

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

Exercice clos le 30 juin 2022

AUDIT - EXPERTISE - CONSEIL



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

RSM FRANCE

Société par Actions Simplifiée au capital de 100.000,00 €
Siège social : 26, rue Cambacérès, 75008 Paris
800 709 891 RCS Paris

Exercice clos le 30 juin 2022

A l'Assemblée Générale de la société RSM FRANCE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société RSM FRANCE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1 juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Exercice clos le 30 juin 2022

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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 ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. Les outils de gestion des différents établissements ne permettent pas le suivi des échéances. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées 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 des 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 ses 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 dissoudre la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

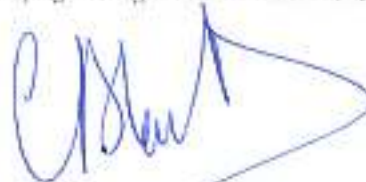
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

Exercice clos le 30 juin 2022

- 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 parvient à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Aix-en-Provence, le 14 décembre 2022

BLANCHARD TISSANDIER AUDIT EXPERTISE CONSEIL
Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence - Basia



Catherine BLANCHARD TISSANDIER
Associée

RSM FRANCE

Sommaire

Bilan	1
ACTIF	1
<i>Actif immobilisé</i>	<i>1</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>1</i>
PASSIF	2
<i>Capitaux Propres</i>	<i>2</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>2</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>2</i>
Compte de résultat	3
Annexes Légales 2022	5

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Compte de bilan 30/06/2022 (12 mois)		Compte de bilan 30/06/2021 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	90 580	34 985	55 595	62 814	- 7 219
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	35 000		35 000		35 000
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	25 398	20 569	4 829	6 607	- 1 778
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	2 315 844		2 315 844	1 227 000	1 088 844
Créances rattachées à des participations	367 270		367 270	367 270	
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	5 360		5 360	5 360	
TOTAL (I)	2 839 452	55 554	2 783 898	1 669 051	1 114 847
Actif circulant					
Matères premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	103 266		103 266	111 852	- 8 586
Clients et comptes rattachés	49 250 645	684 084	48 566 561	53 353 356	-4 786 795
Autres créances					
- Fournisseurs débiteurs	0		0	32	- 32
- Personnel	755		755	600	155
- Organismes sociaux					
- Etat, impôts sur les bénéfices	28 858		28 858		28 858
- Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 622 817		7 622 817	8 976 602	-1 353 785
- Autres	2 828 735		2 828 735	377 373	2 451 362
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	2 510		2 510	2 510	
Disponibilités	4 177 143		4 177 143	6 219 103	-2 041 960
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	295 411		295 411	323 409	- 27 998
TOTAL (II)	64 310 140	684 084	63 626 056	69 364 838	-5 738 782
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	6 394		6 394		6 394
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	67 155 987	739 638	66 416 349	71 033 889	-4 617 540

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Compte de la 30/06/2022 (12 mois)	Compte précédent 30/06/2021 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 100 000)	100 000	100 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	10 000	10 000	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	1 381 988	608 577	773 411
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	1 052 191	773 410	278 781
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	9 412		9 412
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	2 553 591	1 491 988	1 061 603
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	85 300		85 300
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	85 300		85 300
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
.. Emprunts	2 309 197	536 164	1 773 033
.. Découverts, concours bancaires	3 785	3 050	735
Emprunts et dettes financières diverses			
.. Divers	16 163	2 837	13 326
.. Associés		2 359	- 2 359
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 160	- 2 160
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 561 990	48 726 001	- 6 164 011
Dettes fiscales et sociales			
.. Personnel	44 255	53 489	- 9 234
.. Organismes sociaux	45 490	52 597	- 7 107
.. Etat, impôts sur les bénéfices	231 526	164 308	67 218
.. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 060 179	9 103 980	- 2 043 801
.. Etat, obligations cautionnées			
.. Autres impôts, taxes et assimilés	186 543	44 053	142 490
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 349 322	6 037 967	311 355
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	4 969 008	4 812 947	156 061
TOTAL (IV)	63 777 458	69 541 901	- 5 764 443
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	66 416 349	71 033 889	- 4 617 540

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises				1 692	- 1 692	-100
Production vendue biens						
Production vendue services	132 229 444	2 817 596	135 047 040	74 572 563	60 474 477	81,09
Chiffres d'affaires Nets	132 229 444	2 817 596	135 047 040	74 574 255	60 472 785	81,09
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			127 391	1 108	126 283	N/S
Autres produits			10 555	5 070	5 485	108,19
Total des produits d'exploitation (I)			135 184 986	74 580 433	60 604 553	81,28
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				2 331	- 2 331	-100
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			131 746 024	72 893 611	58 852 413	80,74
Impôts, taxes et versements assimilés			313 470	36 227	277 243	785,29
Salaires et traitements			459 980	384 946	75 035	19,49
Charges sociales			198 919	172 260	26 659	15,48
Dotations aux amortissements sur immobilisations			31 106	13 152	17 954	136,51
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			675 836	12 920	662 916	N/S
Dotations aux provisions pour risques et charges			85 300		85 300	N/S
Autres charges			52 932	8 091	44 841	554,21
Total des charges d'exploitation (II)			133 563 568	73 523 537	60 040 031	81,66
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			1 621 418	1 056 896	564 522	53,41
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			7 083		7 083	N/S
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations			4 935		4 935	N/S
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			3 099	346	2 753	785,68
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change			1 392		1 392	N/S
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			9 426	346	9 080	N/S
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilés			33 534	14 172	19 362	136,62
Différences négatives de change			26 852		26 852	N/S
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			60 385	14 172	46 213	326,09
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-50 959	-13 825	- 37 134	268,60
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			1 577 542	1 043 070	534 472	51,24

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	247		247	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	644		644	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	891		891	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 502		2 502	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	9 412		9 412	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	11 914		11 914	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-11 022		- 11 022	N/S
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	514 328	269 660	244 668	90,73
Total des Produits (I+III+V+VII)	135 202 387	74 580 779	60 621 608	81,28
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	134 150 195	73 807 369	60 342 826	81,76
RESULTAT NET	1 052 191	773 410	278 781	36,05
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes Légales 2022

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2022 dont le total est de 66 416 349,17 €
et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 1 052 191,28 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan
- Intérêts immobilisés
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges à répartir sur plusieurs exercices
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Incidences des évaluations dérogatoires
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôts
- Rémunérations des dirigeants
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen
- Liste des filiales et participations

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 02 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat et frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017

- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

La société RSM France a signé un contrat de location civile avec les sociétés régionales RSM. Elle porte sur les activités d'expertise-comptable et de conseil.

RSM France possède 9 établissements au total : Chambéry, Limas, Crolles, Perols, Lyon, Colmar, Rennes, Saint-Herblain et Laval.

RSM France est membre de 5 GIE :

- GIE RSM EST
- GIE RSM MEDITERRANEE
- GIE RSM OUEST
- GIE RSM PARIS
- GIE RSM RHONE-ALPES

La société RSM France a acquis 49% des titres de la société GECIA pour 1 024 100 € (RSM PACA)

La société RSM France a souscrit au capital à la création de la société RECTURAE 2 à 100% pour 2 000 €

Les comptes annuels de la société RSM France sont inclus dans les comptes consolidés établis par RSM Holding France (SIREN 891 337 099), société de participations financières de professions libérales à forme de SAS. Les comptes consolidés peuvent être obtenus à l'adresse suivante : 26 rue Cambacérès, 75008 Paris.

Evènements post-clôture

Le 31 octobre 2022, RSM France a acquis 100 % des titres des sociétés LEGAL & DIGITAL et MEERABO pour respectivement 1 758 310 € et 50 000 €

Cette transaction a fait l'objet d'un paiement en numéraire de 1 480 000 € et d'une inscription en compte courant au profit de la société TBV Gestion et de Emilie CANDAS pour respectivement 250 000 € et 78 310 €

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	72 200		53 380
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	4 200		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	18 834		2 364
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	23 034		2 364
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	1 594 270		1 088 844
Autres titres immobilisés	5 360		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	1 599 630		1 088 844
TOTAL GENERAL	1 694 864		1 144 588

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Reev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			125 580	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			4 200	
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			21 198	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			25 398	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			2 683 114	
Autres titres immobilisés			5 360	
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			2 688 474	
TOTAL GENERAL			2 839 452	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	9 386	25 598		34 985
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	2 808	380		3 188
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	13 619	3 762		17 381
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	16 427	4 142		20 569
TOTAL GENERAL	25 813	29 740		55 554

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	25 598				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	380				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 762				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	4 142				
TOTAL GENERAL	29 740				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices		7 760	1 366	6 394
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées		9 411		9 412
TOTAL Provisions réglementées		9 411		9 412
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions		85 300		85 300
TOTAL Provisions		85 300		85 300
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Autres dépréciations	34 995	675 836	26 747	684 084
TOTAL Dépréciations	34 995	675 836	26 747	684 084
TOTAL GENERAL	34 995	770 547	26 747	778 796
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		761 136 9 412	26 747	

Amortissement dérogatoire : Frais d'acquisition des titres RSM PACA

Provision pour litiges : litige avec la société TS Loisirs, provision à hauteur des acomptes

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	367 270		367 270
Prêts			
Autres immobilisations financières	5 360		5 360
Clients douteux ou litigieux	208 378	208 378	
Autres créances clients	49 042 267	49 042 267	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	755	755	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	28 858	28 858	
- T.V.A.	7 622 817	7 622 817	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	8 667	8 667	
Groupe et associés	838 616	838 616	
Débiteurs divers	1 981 450	1 981 450	
Charges constatées d'avance	295 411	295 411	
TOTAL GENERAL	60 399 851	60 027 221	372 630
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	3 785	3 785		
- plus d'un an	2 309 197	555 047	1 450 703	303 447
Emprunts et dettes financières divers	16 163	16 163		
Fournisseurs et comptes rattachés	42 561 990	42 561 990		
Personnel et comptes rattachés	44 255	44 255		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 490	45 490		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	231 526	231 526		
- T.V.A.	7 060 179	7 060 179		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	186 543	186 543		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	6 349 322	6 349 322		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 969 008	4 969 008		
TOTAL GENERAL	63 777 458	62 023 308	1 450 703	303 447
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 034 900			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	261 868			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Relations et transactions avec les parties liées

La société RSM France fait partie du réseau RSM et à ce titre est amenée à vendre ou à acheter des prestations de services à d'autres entités membres du réseau RSM en France et à l'étranger.

Elle réalise notamment les transactions suivantes, avec les sociétés avec lesquelles :

- elle entretient un lien en capital : Néant
- elle n'entretient pas de lien en capital : GIE (Refacturation des frais)
- autres sociétés RSM en France ou à l'étranger : conventions de sous-traitance ou de location gérance

Engagements liés à la responsabilité de membre d'un GIE

RSM France, étant membre de cinq GIE, est solidaire des dettes des GIE à l'égard des tiers.

Au 30 juin 2022, le montant du passif des GIE s'élève à :

- GIE RSM PARIS : 27 218 K€
- GIE RSM RHONE-ALPES : 8 228 K€
- GIE RSM OUEST : 4 729 K€
- GIE RSM EST : 5 011 K€
- GIE RSM MED : 5 065 K€

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	17 063 372
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 3 090 €)	11 757
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	17 075 129

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 065
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 439 110
Dettes fiscales et sociales	244 778
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : 27 076 €)	70 165
TOTAL	27 766 117

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	295 411	4 969 008
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	295 411	4 969 008

PCA Etablissement Est : Montant Facturé - Total temps saisi valorisé au prix de vente

PCA Etablissement Med : Selon avancement budgétaire

PCA Etablissement RA : Sur soldes clients créditeurs correspondant à une avance de facturation sur des travaux qui restent à effectuer ultérieurement.

PCA Etablissement Paris : Néant

PCA Etablissement Ouest : Selon avancement budgétaire

RSM FRANCE

Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Montant brut	Taux amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations	62 744	20%
Frais d'émission des emprunts	7 760	14,29 et 20%
Charges à étaler		
TOTAL	70 504	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	100 000	1,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	100 000	1,00

RSM FRANCE

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	135 047 040
TOTAL	135 047 040

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	129 138 341 5 908 699
TOTAL	135 047 040

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	1 577 542	516 588
Résultat exceptionnel (et participation)	-11 022	-2 260
Résultat comptable	1 052 191	514 328

Commentaires :

CI MECENAT :

Dons en numéraire : 33 842€

RSM FRANCE

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Nantissement des titres RSM PACA	1 034 900
TOTAL	1 034 900

Engagements reçus	Montant
Prêt CIC : Caution solidaire de TREVARESSE AUDIT ET CONSEIL	51 750
GAP : Garantie de passif en dépôt à la Société Marseillaise de Crédit	300 000
TOTAL	351 750

Prêt LCL

GARANTIE(S) A OBJET SPECIAL

GARANTIE(S)	OBJET(S) GARANTI(S)	MONTANT DE LA GARANTIE	ECHEANCE
CAUTION PERSONNELLE ET SOLIDAI RE DE PERSONNE MORALE HORS OCM avec comme garants: ADIUNCTAE RSM	PRET D'EQUIPEMENT PAR CONTRAT - P3E- MOYEN TERME	310 000,00 EUR	09/05/2023
CAUTION PERSONNELLE ET SOLIDAI RE DE PERSONNE MORALE HORS OCM avec comme garants: CCI PARTICIPATIONS	PRET D'EQUIPEMENT PAR CONTRAT - P3E- MOYEN TERME	118 000,00 EUR	09/05/2023
CAUTION PERSONNELLE ET SOLIDAI RE DE PERSONNE MORALE HORS OCM avec comme garants: RSM EST	PRET D'EQUIPEMENT PAR CONTRAT - P3E- MOYEN TERME	90 000,00 EUR	09/05/2023
CAUTION PERSONNELLE ET SOLIDAI RE DE PERSONNE MORALE HORS OCM avec comme garants: SECOVEC BPL	PRET D'EQUIPEMENT PAR CONTRAT - P3E- MOYEN TERME	85 000,00 EUR	09/05/2023
CAUTION PERSONNELLE ET SOLIDAI RE DE PERSONNE MORALE HORS OCM avec comme garants: IN MOMENTUM	PRET D'EQUIPEMENT PAR CONTRAT - P3E- MOYEN TERME	55 000,00 EUR	09/05/2023
CAUTION INTERFIMO avec comme garants INTERFIMO	PRET D'EQUIPEMENT PAR CONTRAT - P3E- MOYEN TERME	655 362,50 EUR	09/05/2023

Incidences des évaluations dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice	1 052 191
Impôts sur les bénéfices	514 328
Résultat avant impôts	1 566 519
Variation des provisions réglementées :	-9 412
Autres évaluations dérogatoires :	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôts)	1 575 931

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements de la dette future d'impôts	Montant
ACCROISSEMENTS Provisions règlementées : NEANT Autres : NEANT	
TOTAL	
Alègements de la dette future d'impôts ALLEGEMENTS Provisions non déductibles l'année de comptabilisation : Autres : Charge à payer C3S	 124 510
TOTAL	124 510
Nature des différences temporaires	
Amortissements réputés différés Déficits reportables Moins-values à long terme	

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant :
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	66 000
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	66 000

Commentaires :

En tenant compte de la provision d'honoraire

Dont charge relative à 2021 : 28 000 €

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
TOTAL	7	

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves report à nouveau et primes	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
RSM FRANCE RH	5 000	-84 945	100,00	5 000	5 000			59 542	10 741	
RSM OI	820 233	820 260	59,20	1 220 000	1 220 000			573 250	79 695	
RECTURAE	2 000	0	100,00	2 000	2 000			643 572	- 990	
CSC MAURICE	490	137 781	100,00	0	0	357 270		1 112 824	162 052	
RECTURAE 2	2 000		100,00	2 000	2 000			-		
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
RSM PACA	56 000	1 013 599	49	1 024 100	1 024 100			2 080 458	106 908	
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

RECTURAE 2 : acquisition sur l'exercice, première clôture le 31/12/2022