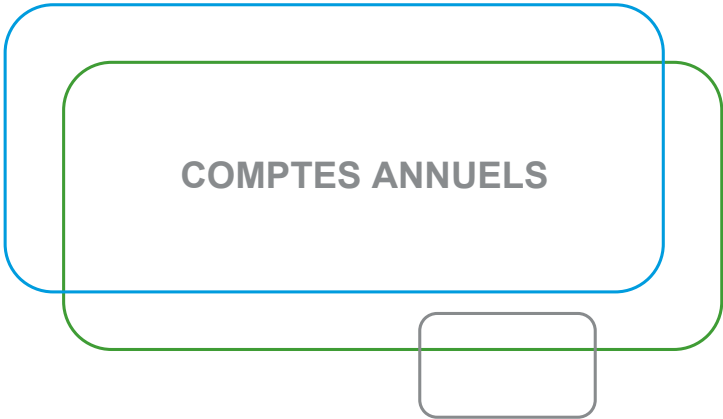




COMPTES ANNUELS

Copie certifiée
conforme

DocuSigned by:

1731A8F7A4FF4E4...

Compte de résultat

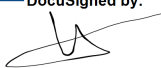
	France	Exportations et livraisons intracom.	30/06/2023 9 mois	30/09/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	4 751 050		4 751 050	5 118 882
Chiffre d'affaires net	4 751 050		4 751 050	5 118 882
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			100	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			2 565 564	2 584 456
Autres produits			210	2 297
Total produits d'exploitation (I)			7 316 924	7 705 635
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			3 871 654	4 946 821
Impôts, taxes et versements assimilés			20 845	33 045
Salaires et traitements			1 096 200	1 274 192
Charges sociales			591 649	592 854
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			62 814	99 675
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			2 663	41 804
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			2 939	22 838
Autres charges			4	1 006
Total charges d'exploitation (II)			5 648 767	7 012 235
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			1 668 157	693 400
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			1 668 157	693 400

Compte de résultat (suite)

	30/06/2023 9 mois	30/09/2022 12 mois
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	434	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	434	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 786	
Sur opérations en capital	4	864
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	4 790	864
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-4 355	-864
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	417 070	165 943
Total des produits (I+III+V+VII)	7 317 358	7 705 635
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 070 627	7 179 042
BENEFICE OU PERTE	1 246 732	526 593
(a) Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) Dont produits concernant les entités liées (4) Dont intérêts concernant les entités liées		

COMPTES ANNUELS

Copie certifiée
conforme

DocuSigned by:

1731A8F7A4FF4E4...

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2023 9 mois	Net 30/09/2022 12 mois
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	3 340 804	68 656	3 272 148	3 273 386
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	910 388	645 418	264 970	236 418
Immobilisations corporelles en cours				49 206
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	168	168		4
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	105 670		105 670	102 948
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 357 031	714 242	3 642 789	3 661 963
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 296 347	259 549	3 036 798	2 292 165
Autres créances	2 674 993		2 674 993	1 586 184
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 970 231		1 970 231	726 456
Charges constatées d'avance (3)				10 640
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 941 571	259 549	7 682 021	4 615 445
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	12 298 602	973 792	11 324 810	8 277 408
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/06/2023 9 mois	30/09/2022 12 mois
CAPITAUX PROPRES		
Capital	3 050 000	2 700 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	487 700	
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	305 000	300 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	384 708	248 772
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 246 732	526 593
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	5 474 140	3 775 365
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	124 183	121 244
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	124 183	121 244
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	795 124	929 495
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 710 621	107 275
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 020	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	949 424	138 366
Dettes fiscales et sociales	1 536 039	1 670 385
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	632 422	1 336 335
Produits constatés d'avance	98 838	198 943
TOTAL DETTES	5 726 487	4 380 799
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	11 324 810	8 277 408
(1) Dont à plus d'un an (a)	670 835	858 568
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 051 632	3 522 232
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

RSM Ouest
Société à responsabilité limitée au capital de 3 050 000 €
Siège social : 18 avenue Jacques CARTIER – 44800 SAINT-HERBLAIN
RCS NANTES B 864 800 388

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT

EXERCICE CLOS LE 30/06/2023

ASSEMBLEE GENERALE DU 30/11/2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice clos au 30 juin 2023 s'élevant à 1 246 731,50 euros de la manière suivante :

- Dividende précipitaire de la société ACE, soit 121 000.00 €
- Dividende précipitaire de la société CAT, soit 121 000.00 €
- Dividende précipitaire de la société VAGUE, soit 121 000.00 €
- Dividende précipitaire de la société SAEL, soit 142 000.00 €
- Dividende précipitaire de la société JMB, soit 142 000.00 €
- Dividende précipitaire de la société ERG FINANCE, soit 142 000.00 €
- Dividende hors précipitaire (1.80 € par part) 92 340.00 €
- Le solde au compte « Autres Réserves »

Le paiement des dividendes sera effectué en mars 2024.

Il est précisé que :

- Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2023 éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à la totalité des dividendes mis en distribution, étant toutefois précisé que seules les personnes physiques bénéficient dudit abattement,
- Conformément aux dispositions de l'article 10.1 des statuts, les titres ouvrant droit au dividende précipitaire ne peuvent bénéficier de l'affectation du dividende décidé postérieurement à celui-ci,
- Conformément aux dispositions de l'article 10.2 des statuts, les titres de la société RSM Holding France n'ouvrent pas droit à la perception de dividendes sur le résultat courant.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- les revenus distribués supportent dès leur versement un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune); la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,
- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

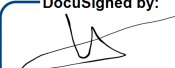
EXERCICE	DISTRIBUTION GLOBALE	ABATTEMENT 40%
30/09/2020	263 750.00 €	Sur la totalité du montant distribué
30/09/2021	328 651.48 €	Sur la totalité du montant distribué
30/09/2022	385 656.16 €	Sur la totalité du montant distribué

Résultat du vote :

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

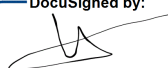
Copie certifiée conforme

La gérance

DocuSigned by:

1731A8F7A4FF4E4...

ANNEXE

Copie certifiée
conforme

DocuSigned by:

1731A8F7A4FF4E4...

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'exercice a été marqué par les faits majeurs suivants :

- changement de date de clôture de l'exercice au 30/06/2023 (exercice de 9 mois).
- augmentation de capital en 01/2023 par émission de 19 580 nouvelles parts sociales, pour un montant total de 837 700 €, dont 350 000 € de valeur nominale et 487 700 € de prime d'émission.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2023, dont le total est de 11 324 810 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 246 732 euros.

L'exercice a une durée de 9 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/06/2023.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets :
 - Logiciels informatiques : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 1 à 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

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

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 340 804			3 340 804
Immobilisations incorporelles	3 340 804			3 340 804
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	305 103	67 076		372 179
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	515 157	23 052		538 209
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	49 206		49 206	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	869 467	90 128	49 206	910 388
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	172		4	168
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	102 948	2 722		105 670
Immobilisations financières	103 120	2 722	4	105 838
ACTIF IMMOBILISE	4 313 392	92 849	49 210	4 357 031

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

La clientèle n'est pas amortie, mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage de la clientèle est inférieure à sa valeur comptable.

- Le montant figurant au bilan pour 3 272 059 € provient :
- de la valeur nette comptable telle qu'elle apparaissait dans les comptes de la société SAGEC BLIN & ASSOCIES, absorbée au 30/09/1998, pour 444 290 € ;
 - de diverses acquisitions, au prix d'achat de 243 504 € ;
 - de la valeur nette comptable telle qu'elle apparaissait dans les comptes de la société CB Audit & Expertise, absorbée au 01/01/2009, pour 99 397 € ;
 - du mali de confusion de la T.U.P. du cabinet CB Audit & Expertise au 01/01/2009, pour 86 949 € ;
 - de la valeur nette comptable telle qu'elle apparaissait dans les comptes de la société SOFIA, absorbée au 01/10/2013, pour 58 251 € ;
 - du mali de fusion de la société SOFIA au 01/10/2013, pour 442 670 € ;
 - de la valeur nette comptable telle qu'elle apparaissait dans les comptes de la société ACOREX CONSEIL, absorbée au 01/10/2014, pour 640 149 € ;
 - du mali de fusion de la société ACOREX CONSEIL au 01/10/2014, pour 558 953 €;
 - du mali de fusion de la société RSM Ouest Audit au 01/10/2021, pour 697 895 €.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	67 418	1 238		68 656
Immobilisations incorporelles	67 418	1 238		68 656
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	263 530	11 220		274 750
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	320 313	50 355		370 668
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	583 843	61 576		645 418
ACTIF IMMOBILISE	651 261	62 814		714 074

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 6 077 010 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	105 670		105 670
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 296 347	3 296 347	
Autres	2 674 993	2 674 993	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	6 077 010	5 971 340	105 670
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	91 158
Divers produits à recevoir	6 417
Total	97 575

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	168			168
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	285 806	2 663	28 920	259 549
Total	285 974	2 663	28 920	259 717
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		2 663	28 920	
Financières				
Exceptionnelles				

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 3 050 368,20 euros décomposé en 176 220 titres d'une valeur nominale de 17,31 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	156 640	17,24
Titres émis pendant l'exercice	19 580	17,31
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	176 220	17,31

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 13/02/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	526 593
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	526 593
Affectations aux réserves	140 937
Distributions	385 656
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	526 593

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2023
Capital	2 700 000		350 000		3 050 000
Primes d'émission			487 700		487 700
Réserve légale	300 000	5 000	5 000		305 000
Réserves générales	248 772	135 937	135 937		384 708
Résultat de l'exercice	526 593	-526 593	1 246 732	526 593	1 246 732
Dividendes		385 656			
Total Capitaux Propres	3 775 365		2 225 368	526 593	5 474 140

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	121 244	2 939			124 183
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	121 244	2 939			124 183
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		2 939			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 722 467 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	795 124	203 039	592 085	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 710 621	1 631 871		78 750
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	949 424	949 424		
Dettes fiscales et sociales	1 536 039	1 536 039		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	632 422	632 422		
Produits constatés d'avance	98 838	98 838		
Total	5 722 467	5 051 632	592 085	78 750
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	27 819			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	162 189			
(**) Dont envers les associés	1 631 871			

Charges à payer

	Montant
Fourn factures non parvenues	15 679
Rémunérations gérants à payer	20 200
Charges sociales associés à payer	439 744
Etat charges à payer	3 042
Clients avoirs à établir	616 656
Total	1 095 321

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	98 838		
Total	98 838		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Transferts de charges d'exploitation et financières

Les transferts de charges d'exploitation sont principalement constituées de refacturations à RSM France.