

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ROMANS - 2602 - Documents comptables (B-C) - Dépôt le 27/08/2024 - B2024/010304 - 1990 B 00353 - 378 555 619 - EXIMIUM

EXIMIUM

Société par actions simplifiée au capital de 1.215.840 euros

Siège Social : 9 Place Jules Nadi

26100 ROMANS SUR ISERE

378 555 619 RCS ROMANS

COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Copie certifiée conforme,
Le Président
Monsieur François BAULE



États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat			2023	2022
RM CONSULTANTS ASSOCIÉS				
S.A.S au capital de 340 000€				
Chiffre d'affaires	Société de commissariat aux comptes	11	88 540 375	93 864 147
Autres produits d'exploitation	36 Rue Jean Jullien-Davin	12	6 943 868	11 908 589
Achats consommés	26904 VALENCE CEDEX 9	13	(51 845 353)	(60 869 021)
Charges de personnel	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	14	(21 146 424)	(29 765 660)
Autres charges d'exploitation		15	(12 569 868)	(12 231 650)
Impôts et taxes		16	(1 384 322)	(2 023 821)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		17	(7 828 703)	(7 466 562)
Opérations en commun				
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA			709 574	(6 583 978)
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition			(14 108)	(1 553 184)
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA			695 466	(8 137 162)
Charges et produits financiers		18.19	6 162 116	4 726 884
Charges et produits exceptionnels		20.21	10 017 036	912 893
Impôts sur les résultats		22	(2 039 551)	(1 923 495)
Résultat net des entreprises intégrées			14 835 066	(4 420 880)
Résultat net des activités abandonnées				
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence			5 801 490	15 735 053
Résultat net de l'ensemble consolidé			20 636 557	11 314 173
Intérêts minoritaires			892 261	(243 588)
Résultat net (part du groupe)			19 744 326	11 557 761

Bilan consolidé

Bilan actif consolidé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	2	57 183 777	58 476 329
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	<i>1</i>	<i>55 983 637</i>	<i>57 203 096</i>
Immobilisations corporelles	2	99 828 032	99 983 885
Immobilisations financières	3	108 496 591	119 623 659
Titres mis en équivalence		51 784 506	50 163 248
Actif immobilisé		317 292 905	328 247 120
Stocks et en-cours	4	72 025 702	79 178 083
Clients et comptes rattachés	6	17 279 299	18 229 852
Autres créances et comptes de régularisation	6	31 383 483	30 162 021
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		<i>1 086 452</i>	<i>920 590</i>
Valeurs mobilières de placement	7	79 665 366	84 228 455
Disponibilités		22 071 531	18 747 558
Actif circulant		222 425 381	230 545 969
Total Actif		539 718 286	558 793 089
Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z			
Capital		1 216 496	1 216 496
Primes liées au capital		34 694 489	34 694 489
Réserves et résultat consolidés		293 116 301	291 970 557
Autres		674 866	894 708
Capitaux propres (Part du groupe)		329 702 152	328 776 249
Intérêts minoritaires		7 092 860	6 442 001
Total des capitaux propres		336 795 012	335 218 250
Autres fonds propres		1	(0)
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	8	1 108 721	2 831 005
Provisions		1 108 721	2 831 005
Dettes financières	9	168 762 980	182 033 800
Fournisseurs et comptes rattachés	10	12 917 004	17 691 067
Autres dettes et comptes de régularisation	10	20 134 568	21 018 970
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		<i>3 188 808</i>	<i>3 836 076</i>
Dettes		201 814 552	220 743 836
Total Passif		539 718 286	558 793 091

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.12	2022.12
Résultat net total des entités consolidées	20 636 555	11 314 171
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	9 556 210	8 870 556
Variation de l'impôt différé	(554 956)	1 665 500
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	(14 409 854)	832 622
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	(5 801 490)	(15 735 053)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	561 625	9 431
Marge brute d'autofinancement	9 988 090	6 957 228
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	5 141 663	(23 742 012)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	15 129 753	(16 784 784)
Acquisitions d'immobilisations	(14 784 214)	(41 233 553)
Cessions d'immobilisations	11 085 252	3 364 122
Réduction des autres immobilisations financières	10 300 780	2 485 379
Incidence des variations de périmètre	(524 121)	(6 164 058)
Opérations internes Haut de Bilan	637 709	(153 000)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	6 715 407	(41 701 111)
Émissions d'emprunts	196 922 374	100 094 726
Remboursements d'emprunts	(204 674 629)	(82 720 582)
Variation des subventions d'investissements	(3 127)	353 850
Dividendes versés des filiales	(44 093)	14 674
Dividendes reçus/versés de la société mère	(15 116 243)	16 088 593
Augmentations / réductions de capital	(0)	2 685 644
Variation nette des concours bancaires	2 254	
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	(22 913 465)	36 516 906
Variation de change sur la trésorerie (IV)	(65 296)	(12 104)
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	(65 296)	(12 104)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(1 133 601)	(21 981 093)
Trésorerie : ouverture	102 703 507	124 684 240
Trésorerie : ouverture	102 703 507	124 684 240
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode/ Juste valeur		369
Trésorerie : clôture	101 569 905	102 703 507

Variations des capitaux propres

	Capital	Réserves	Résultat net (Part du groupe)	Autres	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2021	1 216 496	277 015 239	44 568 142	202 575	317 801 225	5 201 227
Avances conditionnées Nextis				(202 575)	(202 575)	
Correction				1 191	774	417
2021 Après reclassement	1 216 496	277 015 239	44 568 142	1 191	317 599 424	5 201 644
Affectation du résultat N-1		44 568 142	(44 568 142)			
Distribution/ brut versé		(1 311 114)			(1 311 114)	
Var. de capital en numéraire et souscrip		1 072 355				1 072 355
Résultat			11 314 173		11 557 760	(243 587)
Correction à-nouveaux		91 468			91 468	
Reclassement, restructuration et changement de méthode		235 216			159 626	75 590
Ecart de conversion, effet de change		(3 760)			(3 760)	
Variations de périmètre		695 685			374 460	321 225
Autre (1)		323 159			308 385	14 774
2022	1 216 496	322 686 390	11 314 173	1 191	328 776 249	6 442 001
Affectation du résultat N-1		11 314 173	(11 314 173)		0	
Distribution/ brut versé		(18 643 922)			(18 600 000)	(43 922)
Résultat			20 636 555		19 744 325	892 230
Reclassement, restructuration et changement de méthode		(727 778)			(684 061)	(43 717)
Ecart de conversion		20 072			20 072	
Variations de périmètre		(9 030)			144 893	(153 923)
Autres variations		302 056		(1 191)	300 674	191
2023	1 216 496	314 941 961	20 636 555	0	329 702 152	7 092 860

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et évènements post-clôture

Présentation du groupe et évolution

Holding d'investissement familial créé par Michel Baulé après sa success story industrielle dans le secteur du polyuréthane, Eximium est un acteur atypique, avec une double culture d'entrepreneur et financière, gérant un portefeuille d'actions de sociétés cotées et non cotées et d'investissements immobiliers de plus de 500 m€. EXIMIUM accompagne le développement de ses participations et met à leur disposition, en cas de besoin, une équipe de plusieurs dizaines de personnes établies en France et à l'étranger pour assurer tous les services-soutiens qui leur seraient nécessaires.

Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2023 a été marqué, au cours du mois de janvier 2023, par la disparition de son fondateur, Monsieur Michel BAULE. Les équipes et l'organisation ont su faire face à ce bouleversement et démontrer leur performance et leur résilience. En effet, Le Groupe Eximium enregistre un excellent résultat 2023.

Dans le même temps, le Groupe Eximium s'est engagé dans un processus de désendettement afin de faire face à la hausse des taux d'intérêt.

De plus, au vu du contexte macro-économique complexe, le groupe EXIMIUM a décidé de se séparer du groupe HUWER qui était lourdement déficitaire depuis de nombreuses années. Il a été procédé à la sortie du sous-groupe HUWER du périmètre de consolidation au 1er janvier 2023, en raison notamment, d'une perte de contrôle intervenue au cours de l'exercice en lien avec l'ouverture d'une procédure collective de redressement et liquidation judiciaire selon les entités et de l'impossibilité par la direction comptable du groupe de disposer des éléments comptables de chacune des entités dudit sous-groupe avant l'arrêté des comptes consolidés.

L'ensemble des titres et créances détenus par le groupe EXIMIUM a fait l'objet d'une dépréciation à 100% et le résultat de cession, en conséquence de cette opération est un produit de 5 998 468 euros.

Evènements postérieurs à la clôture

La société HYDROVIDE a cédé une partie de ses actifs le 07/02/2024 et une autre partie le 23/04/2024, à la même date le tribunal de commerce de Romans Sur Isère a mis en liquidation judiciaire sans poursuite d'activité la société HYDROVIDE.

Les titres de la société HYDROVIDEO détenus par HUWER HOLDING ont été cédés le 16/04/2024.

La société HUWER ASSAINISSEMENT a cédé ses actifs au 01/05/2024. Le tribunal de commerce de Romans Sur Isère a mis fin à son activité le 02/05/2024. La société est en liquidation judiciaire sans poursuite d'activité.

Par jugement du tribunal de commerce du 16/04/2024 dans le cadre de la procédure de redressement judiciaire de la société HUWER HOLDING, les titres des sociétés suivantes ont été repris le 01/05/2024 :

- HUWER SERVICES (et l'ensemble de ses filiales)
- HUWER PARTS
- CERGYVELYNES SCI

Le tribunal de commerce de Romans Sur Isère a prononcé la liquidation judiciaire de la société HUWER HOLDING le 18 juin 2024.

Méthodes et principes de consolidation

Le président, après examen et contrôle par le Directoire en date du 20 juin 2024, arrête les comptes annuels consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sous réserve de l'approbation des comptes consolidés du Groupe par le Conseil de surveillance. Les comptes consolidés seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire qui aura lieu le 28 juin 2024.

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant le nouveau règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021. Ce nouveau règlement supprime notamment la référence au principe de prédominance de la substance sur la forme et rend certaines méthodes comptables dorénavant obligatoires dans les comptes consolidés.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€

Société de commissariat aux comptes

36 Rue Jean Jullien-Davin

26904 VALENCE CEDEX 9

SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Les comptes consolidés respectent les principes suivants :

- Maintien des coûts historiques
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

L'exercice clos 31/12/2023 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/12/2022.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées. Quelques sociétés tiennent lieu d'exception car elles n'ont pas établi d'arrêté comptable au 31.12.2023.

- La société GEA clôture ses comptes au 30 septembre, elle est mise en équivalence à partir des comptes arrêtés au 30 Septembre 2023 pour la clôture (et les comptes arrêtés au 30 Septembre 2022 pour l'ouverture).
- La société PTL HOLDING clôture ses comptes au 30 septembre, elle est mise en équivalence à partir des comptes arrêtés au 30 Septembre 2023 (et les comptes arrêtés au 30 septembre 2022 pour l'ouverture).
- La SCEA DOMAINE GAUBY clôture ses comptes au 28 février, nous l'avons consolidé en intégration globale à partir des comptes arrêtés au 28/02/2024 (et les comptes arrêtés au 28 février 2023 pour l'ouverture).
- Les sociétés SARL ASCALON et SCEV FALERNE clôturent leurs comptes au 31 juillet, elles sont consolidées en intégration globale à partir de leurs comptes arrêtés au 31/07/2023 (et les comptes arrêtés au 31 juillet 2022 pour l'ouverture).
- La société SCEA DOMAINE DES CLOS MAURICE clôture ses comptes au 31 juillet, elle est consolidée en intégration globale à partir de ses comptes arrêtés au 31/07/2023 en tenant des comptes des opérations significatives survenus entre le 31/07 et le 31/12 à savoir l'augmentation de capital (et les comptes arrêtés au 31 août 2022 pour l'ouverture).

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2023, le périmètre comprenait 50 sociétés contre 69 à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Siège social	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
113 BIS CHARLES DE GAULLE	75116 PARIS	ME	37,50	37,50
24 MOGADOR	75116 PARIS	ME	37,50	37,50
AMECA HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	43,33	43,33
ASCALON SARL	10340 AVIREY-LINGEY	IG	58,07	58,07
AT-CHI-GANE HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
CAP LIOUQUET	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI CERGYVELINES	62620 BARLIN	IG	0,00	100,00
CRESENT	62114 SAINS EN GOHELLE	ME	0,00	34,00
CRUSADER	LUXEMBOURG	IG	100,00	100,00
DOMAINE DES CLOS MAURICE	49400 VARRAINS	IG	100,00	95,00
DOMAINE DOSNON	10340 AVIREY LINGEY	IG	60,07	0
DOMAINE GAUBY SCEA	41 PLASTIC AVENUE ZI DU MUSINET	IG	90,00	90,00
SCI DU BIEF	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
SCI L'EANCIERE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI EMMA	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
ESPACE EXIMIUM	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM ASIA	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	45,00	45,00
EXIMIUM DALMATIA	CROATIE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM HVAR	CROATIE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
EX VINEA	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI FAISANDERIE 27	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
FALERNE SCEV	10340 AVIREY-LINGEY	IG	60,07	60,07
FISH CONNECTION	26540 MOURS ST EUSEBE	IG	100,00	100,00
FINANCIERE PIPO	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	90,84	90,84
SCI FLEUR	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI FONTAINE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
GEA	38243 MEYLAN CEDEX	ME	31,79	27,53
SCI GMS SUD	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
HUWER HYDROVIDE CENTRE	71960 LA ROCHE VINEUSE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE GRAND EST	57535 MARANGE SILVANGE	IG	0,00	91,00
HUWER HYDROVIDE ILE DE FRANCE	78660 ABLIS	ME	0,00	40,63
HUWER HYDROVIDE NORD	62620 RUITZ	IG	0,00	100,00

HUWER HYDROVIDEOUEST BRETAGNE	49430 HUILLE LEZIGNE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE PARIS NORD	95310 SAINT OUEN L'AUMONE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE SUD EST	83340 LE CANNET DES MAURES	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE GRAND SUD OUEST	33210 PREIGNAC	ME	0,00	48,72
HUWER HYDROVIDE SUD	30470 AIMARGUES	IG	0,00	73,33
HIPAY GROUP	92300 LEVALLOIS-PERRET	ME	26,20	26,20
HUWER PARTS DISTRIBUTION CENTER	62620 RUITZ	IG	0,00	100,00
HUWER HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	0,00	100,00
HUWER SA	62620 BARLIN	IG	0,00	99,95
HUWER SERVICES	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	0,00	100,00
HYDROVIDE	49430 LEZIGNE	IG	0,00	100,00
HYDROVIDEO	49430 DURTAL	IG	0,00	100,00
HUWER NORMANDIE	76410 SAINT AUBIN LES ELBEUF	IG	0,00	100,00
IPM FRANCE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	32,82	32,82
IPROBAT	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
LA VIERGE SARL	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
LE PACTE CONSTRUCTIONS	26000 VALENCE	ME	35,00	35,00
SCI MICHEL BAULE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
MINIMAX	78660 ABLIS	ME	0,00	35,50
MTS HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	87,70	87,70
MTS	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
GFA LA MUNTADA	66600 CALCE	IG	95,00	95,00
NEXTIS HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	75,83	75,83
NEXTIS	71150 DEMIGNY	IG	75,83	75,83
NOVEXIM SAS	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
OSE	38970 CORPS	IG	67,51	67,51
OSE HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	67,51	67,51
PANDA BLOW	71150 DEMIGNY	IG	75,83	75,83
PARATRONIC HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	59,52	59,52
PARATRONIC SAS	01600 REYRIEUX	IG	59,52	59,52
PIPO MOTEURS	07500 GUILHERAND GRANGES	IG	90,84	90,84
PTL HOLDING	01120 DAGNEUX	ME	34,83	34,83
SELFCAIR INTERNATIONAL	1180 UCLE Belgique	ME	41,39	41,39
SELFCAIR UK	ROYAUME UNI	IG	100,00	100,00
SOPAMA	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
SUNRISE TACKLE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SWORD GROUP	LUXEMBOURG	ME	15,61	16,29

La méthode IG concerne les sociétés intégrées globalement et la méthode ME concerne les sociétés en mise en équivalence.

Les participations cotées suivantes sont consolidées en mise en équivalence, les pourcentages de contrôle et d'intérêt n'intègrent pas les titres prêtés :

- GEA
 - HIPAY
 - SWORD
- RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Bien que détenues à plus de 20%, les sociétés non cotées suivantes ne sont pas consolidées :

Société	% de contrôle	% d'intérêt	Motif de non consolidation
LA DISPENSA	100	100	Sans activité
SELFCAIR INTERNATIONAL *	53	53	Impossibilité d'obtention de l'information
WATT'ALPS	20,71	20,71	Pas d'influence
CLUB HOLNEST-SPVOBT	20	20	Pas d'influence
COMPTOIR 532	35	35	Non significatif
EDWARD'S	33,33	33,33	Non significatif
QUANT	99,99	99,99	Engagement de sortie sur 2024
CLUB HONEST SPV EXP	24,39	24,39	Non significatif
CS23	35	35	Non significatif

*La déconsolidation est entraînée par une perte d'influence notable sans cession de participation, les titres sont repris à l'actif du bilan pour la quote-part de capitaux propres qu'ils représentent à la date de déconsolidation, soit le 01.01.2019, augmentée, le cas échéant, de l'écart d'acquisition résiduel (CNC §233).

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Variation du périmètre de consolidation

Entrées de périmètre

Date d'entrée	Dénomination	Modalité	% contrôle	% intérêt	Type de contrôle	Montant de l'écart d'acquisition
01/01/2023	SAS DOMAINE DOSNON	Création	100	60,07	Contrôle exclusif	Non concerné

Sorties de périmètre

<i>Date de sortie</i>	<i>Dénomination</i>	<i>Méthode 31/12/2022</i>	<i>% intérêt</i>	<i>% de contrôle</i>	<i>Type de contrôle</i>
01/01/2023	CERGYVELINES	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	CRESSENT	MEE	34	34	Influence notable
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE CENTRE	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE GRAND EST	IG	91	91	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE ILE DE France	MEE	40,63	40,63	Influence notable
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE NORD	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE OUEST BRETAGNE	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE PARIS NORD	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE SUD EST	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE GRAND SUD OUEST	MEE	48,72	48,72	Influence notable
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE SUD	IG	73,33	73,33	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER PARTS DISTRIBUTION CENTER	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HOLDING	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER SA	IG	99,95	99,95	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER SERVICES	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HYDROVIDE	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HYDROVIDEO	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER NORMANDIE	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	MINIMAX	MEE	35,5	35,5	Influence notable

Le groupe HUWER se compose de 19 entités. Elles sont sorties du périmètre de consolidation de Groupe Eximium au 01/01/2023 du fait de leur cession ou liquidation début 2024 ainsi que de l'impossibilité d'obtenir des comptes annuels 2023 dans les délais impartis.

Variation du pourcentage de contrôle

<i>Dénomination</i>	<i>Modalités</i>	<i>Méthode 31/12/2023</i>	<i>% intérêt</i>	<i>Méthode 31/12/2022</i>	<i>% intérêt</i>
GEA	Achat /ventes successifs	MEE	31,79	MEE	27,53
SWORD GROUP	Achat /ventes successifs	MEE	15,61	MEE	16,29
DOMAINE DES CLOS MAURICE	Acquisition de parts	IG	100,00	IG	95,00

Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

Lorsque les comptes des sociétés étrangères consolidées sont établis dans une devise autre que l'euro, la méthode de conversion retenue est la « méthode du taux de clôture » :

Les états financiers des filiales étrangères sont établis dans leur devise de fonctionnement, c'est-à-dire dans la devise qui est significative de l'activité de la filiale concernée.

La conversion de l'ensemble des actifs et des passifs est effectuée au cours de clôture en vigueur à la date du bilan et la conversion des comptes de résultats est effectuée sur la base du cours moyen annuel.

L'écart de conversion qui en résulte est directement affecté en « Primes et réserves » dans la réserve de conversion incluse dans les capitaux propres.

Règles et méthodes comptables

Traitement des écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition sont calculés à la date de la prise de contrôle suivant la date de l'arrêté comptable le plus proche.

- L'acquisition par EX VINEA de 5% des parts de la société DOMAINE DES CLOS MAURICE a donné lieu au calcul d'un écart d'acquisition. La société EX VINEA possède désormais 100% des titres de la société DOMAINE DES CLOS MAURICE. Un écart d'acquisition a été calculé.

La valeur des écarts d'acquisition est soumise à un test de dépréciation à chaque clôture annuelle et chaque fois qu'il existe un indice quelconque montrant qu'ils ont pu perdre de leur valeur.

Pour les sociétés cotées, l'impairment test est basé sur le calcul de la valeur des entreprises et le calcul de multiples qui sont comparés aux multiples applicables dans leur secteur. Pour les sociétés non cotées, la valeur de l'entreprise est déterminée à partir de méthodes qui sont basées et appréciées sur la base d'agrégat prévisionnels propre à chacune des activités compte tenu de leur spécificité.

Le détail des écarts d'acquisition sont inscrits dans l'annexe 1 Ecart d'acquisition. En cas de perte de valeur, la dépréciation est inscrite au compte de résultat de l'exercice.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues des règlements ANC 2020-01 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Aménagements des terrains	15 à 50 ans
- Constructions	10 à 50 ans
- Agencements des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériel outillage	5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers	5 à 25 ans
- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier de bureau	8 à 10 ans

- Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.
- Frais de développement : Les frais de développement sont inscrits à l'actif s'ils se rapportent à des projets nettement individualisés, ayant de sérieuses chances de réussites techniques et de rentabilité commerciale.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires éventuels. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, et de la position sur le marché. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée dans les comptes du montant de la différence.

Pour les valeurs boursières, le cours de la valorisation retenu est le cours moyen de bourse Euronext de décembre 2023. Les valeurs boursières peuvent être dépréciées : la dépréciation correspond à la différence entre le cours moyen de bourse d'Euronext du dernier mois de l'exercice et la valeur d'achat. Le calcul est fait par société.

Subvention d'investissement

Conformément à l'article 4 du règlement ANC 2020-01, le groupe a opté pour la présentation des subventions d'investissement en capitaux propres dès 2021. Lesdites subventions n'ont pas été taxées fiscalement et le seront de façon étalée dans le temps, par conséquent aucun impôt différé passif n'a été constaté.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du prix d'achat moyen pondéré. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu peut dans certains cas avoir été retenu.

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférent à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Critères retenus pour identifier les produits et les charges exceptionnels

Les éléments exceptionnels correspondent aux produits et charges résultant d'événements ou d'opérations clairement distincts des activités ordinaires de l'entreprise et qui ne sont pas, en conséquence, censés se reproduire de manière régulière et fréquente. Il figure aussi dans le résultat exceptionnel le résultat de cession des titres de participation.

Eliminations

Les éliminations suivantes, nécessaires à la consolidation, ont été effectuées :

- Élimination des transactions internes au groupe et des comptes réciproques au bilan des sociétés intégrées.
- Élimination des résultats distribués à l'intérieur du groupe.

Engagements de retraite

Les obligations des sociétés françaises liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31 décembre 2023.

Le calcul repose sur une méthode actuarielle intégrant des hypothèses d'évolution de salaires, d'âge de départ et de rentabilité des placements à long terme à la date de clôture.

Le montant des engagements pris par les sociétés françaises en matière de retraite sont comptabilisés dans les comptes consolidés.

Les hypothèses de calcul pour l'estimation du montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités sont les suivantes :

- Table de mortalité : INSEE 2014/2016 pour les cadres et non cadres
- Taux d'actualisation retenu : taux IBOXX Corporates AA (Indexco.com) soit 3.17% au 31/12/2023
- Ventilation des départs : 100% départ volontaire
- Age de départ en retraite : âge légal
- Taux de charges patronales, turnover et taux de progression des salaires : propre à l'entreprise

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Intégration fiscale

Plusieurs groupes d'intégration fiscale sont présents dans le périmètre de consolidation.

EXIMIUM a opté pour le régime d'intégration fiscale avec les filiales françaises suivantes :

- IPROBAT
 - FISH CONNECTION
 - LA DISPENSA
 - HUWER SERVICES
 - HUWER ASSAINISSEMENT
 - HYDROVIDEO
 - HUWER PARTS
 - HUWER HOLDING
 - SC MICHEL BAULE
- RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

FINANCIERE PIPO a opté pour le régime d'intégration fiscale avec sa filiale PIPO MOTEURS.

OSE HOLDING a opté pour le régime d'intégration fiscale avec sa filiale OSE.

PARATRONIC HOLDING a opté pour le régime d'intégration fiscale avec sa filiale PARATRONIC.

MTS HOLDING a opté pour le régime d'intégration fiscale avec ses filiales MTS et SOPAMA.

NEXTIS HOLDING a opté pour le régime d'intégration fiscale avec sa filiale NEXTIS.

Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

Aucune autre dérogation significative aux principes et règles et méthodes de base de la comptabilité ne mérite d'être signalée.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1. Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotations	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	68 307 753	61 131 288		(6 195 529)			(799 917)	(181 019)
Amortissements des écarts d'acquisition	(313 997)	(313 997)						
Dépréciations des écarts d'acquisition	(10 790 660)	(4 833 654)		5 971 114	(14 108)			
Valeur nette	57 203 096	55 983 637		(224 415)	(14 108)		(799 917)	(181 019)
Ecart d'acquisition passif	23 377	23 377						
Reprise d'écart d'acquisition passif	(23 377)	(23 377)						
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	61 131 288	(313 997)	(4 833 654)	55 983 637
RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z				
Partenaires				
P-ASCALON SARL	14 108		(14 108)	
P-CRUSADER	819 605			819 605
P-DOMAIN DES CLOS MAURICE	532 392			532 392
P-DOMAIN GAUBY SCEA	2 154 718			2 154 718
P-EXIMIUM				
P-GEA	4 409 698			4 409 698
P-HIPAY GROUP	2 423 906		(2 423 906)	
P-IPM FRANCE	819 079		(819 079)	
P-MTS	2 862 983			2 862 983
P-NEXTIS	6 773 410			6 773 410
P-OSE	347 024			347 024
P-PARATRONIC SAS	2 759 571		(1 576 561)	1 183 010
P-PIPO MOTEURS	5 563 388			5 563 388
P-SELFCAIR INTERNATIONAL	313 997	(313 997)		
P-SUNRISE TACKLE	170 941			170 941
P-SWORD GROUP	31 166 468			31 166 468

(1) Les écarts d'acquisition déterminées à la suite des acquisitions 2023 ont été définis selon les modalités détaillées dans le tableau ci-dessous :

Entités	DOMAINE DES CLOS MAURICE
Coût d'acquisition des titres	34 089
Valeur d'entreprise à l'entrée	-20 267
Ecart d'acquisition	54 356

Ecarts d'évaluation

Lors de la première consolidation des filiales ci-dessous, la détermination de la juste valeur d'entrée des actifs a fait l'objet de la comptabilisation d'un écart d'évaluation.

Au 31.12.2023, les écarts d'évaluation se constituent des éléments suivants :

Société	Nature du bien	BRUT			Cumul amortissement			NET
		Ouverture	Variation	Cloture	Ouverture	Variation	Cloture	
SCI FONTAINE	Bâtiment	1 756 963	-	1 756 963	373 354	87 848	461 202	1 295 761
SCI JP FLEUR	Bâtiment	2 398 996	-	2 398 996	719 699	119 950	839 649	1 559 347
HUWER SA	Bâtiment	1 040 525	-1 040 525	-	364 184	- 364 184	-	-
SCI GMS SUD	Bâtiment	526 457	-	526 457	163 437	26 323	189 760	336 697
SCI EMMA	Bâtiment	3 176 716	-	3 176 716	158 836	158 836	317 672	2 859 044
SCI DU BIEF	Bâtiment	366 547	-	366 547	36 655	36 655	73 309	293 238
PANDA BLOW	BREVET	6 670	-	6 670	742	371	1 112	5 558
LA VIERGE	Bâtiment	11 557	-	11 557	-	578	578	10 979
SCI MUNTADA	Bâtiment	2 266 221	-	2 266 221	-	113 311	113 311	2 152 910
SCI MUNTADA	Terrain	503 061	-	503 061	-	-	-	503 061
TOTAL		12 053 713	-1 040 525	11 013 188	1 816 906	179 687	1 996 593	9 016 595

Les écarts d'évaluation sur les biens immobiliers sont amortissables sur 20 ans sauf celui lié au bâtiment de la SCI DU BIEF qui est amorti sur 10 ans compte tenu de l'ancienneté du bâtiment. Ils ont été déterminés sur la base de rapports d'expertise immobilière pour les entrées de périmètre 2023.

Le brevet est amorti sur 18 ans.

Un impôt différé a été constaté sur ces écarts d'évaluation.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	1 426 941	955 769				(490 440)	19 268
Concessions, brevets et droits similaires	1 066 850	937 668	49 910	(42 703)		(204 245)	67 857
Fonds commercial	0	130 000				130 000	
Autres immobilisations incorporelles	1 354 321	1 376 307	28 970	(222)		(6 762)	
Ecart d'acquisition	68 307 753	61 131 288				(6 995 446)	(181 019)
Immobilisations incorporelles en cours	90 059						(90 059)
Immobilisations incorporelles	72 245 924	64 531 033	78 880	(42 925)		(7 566 893)	(183 953)
Terrains	19 433 670	19 714 201	757 476			(476 845)	(0)
Agencements et aménagements de terrains	796 897	644 913				(151 984)	
Constructions	62 454 614	59 022 247	331 618	(364 921)		(4 995 407)	1 596 343
Constructions sur sol d'autrui	2 191 560	2 173 216				(18 344)	
Installations techniques, matériel & outillage	26 258 412	24 067 051	965 122	(176 095)		(2 708 609)	329 022
Autres immobilisations corporelles	332 518	414 167	75 362				6 227
Matériel de bureau	8 702 742	8 639 740	263 958	(104 499)		(970 952)	748 500
Matériel de transport	684 621	409 283	31 953	(128 907)		(158 385)	
Matériel informatique	2 534 546	2 047 656	103 823	(57 984)		(533 280)	550
Immobilisations corporelles en cours	25 617 276	26 521 962	996 537	(890 251)		(21 109)	889 509
Avances et acomptes s/immo. corp.	288 764	1 021 440	971 600	(924)			(238 000)
Immobilisations corporelles	149 295 619	145 366 724	4 497 451	(1 723 581)		(10 034 915)	3 332 150
Total	221 541 543	209 897 757	4 576 330	(1 766 505)		(17 601 808)	3 148 197
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>							
Crédit-Bail (Liasse)	7 339 834	6 834 330				(505 504)	
Immobilisations corporelles	7 339 834	6 834 330				(505 504)	

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z								
Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations	
Frais de développement	(802 607)	(414 167)	(94 614)		(7 386)	490 440		
Concessions, brevets et droits similaires	(596 928)	(467 259)	(106 934)	42 128	(689)	195 164		
Autres immobilisations incorporelles	(1 265 404)	(1 318 179)	(53 815)	221		818		
Amortissements des immobilisations incorporelles	(2 664 939)	(2 199 605)	(255 362)	42 349	(8 075)	686 422		
Agencements et aménagements de terrains	(393 497)	(267 698)	(25 620)			151 419		
Constructions	(18 439 044)	(16 603 064)	(2 595 934)	364 920		4 066 993		
Constructions sur sol d'autrui	(1 579 443)	(1 609 109)	(45 358)			15 692		
Installations techniques, matériel & outillage	(20 120 497)	(19 352 774)	(2 004 693)	156 018	(660)	2 608 559	8 499	
Autres immobilisations corporelles	(144 107)	(185 990)	(59 938)		(2 685)		20 740	
Amortissements du matériel de bureau	(6 123 353)	(5 501 659)	(384 497)	96 041		910 150		
Amortissements du matériel de transport	(570 339)	(378 937)	(37 650)	88 589		140 464		
Amortissements du matériel informatique	(1 941 455)	(1 639 461)	(198 130)	55 201		444 923		
Amortissements des Immobilisations corporelles	(49 311 734)	(45 538 693)	(5 351 821)	760 769	(3 345)	8 338 200	29 239	
Amortissements sur actif immobilisé	(51 976 673)	(47 738 297)	(5 607 184)	803 118	(11 420)	9 024 622	29 239	
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	(3 453 593)	(3 425 200)						
Crédit-Bail (Liasse)	(3 453 593)	(3 425 200)	(477 111)			505 504		
<i>Immobilisations corporelles</i>	(3 453 593)	(3 425 200)	(477 111)			505 504		

Annexe 2.3 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotaton	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Dépréciations des écarts d'acquisition	(11 104 657)	(5 147 651)	(14 108)			5 971 114	
Dépréciations des immobilisations incorporelles	(11 104 657)	(5 147 651)	(14 108)			5 971 114	
Dépréciations sur actif immobilisé							

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	76 897 266	95 119 258	3 807 479	(7 607 204)			22 021 715	
Créances rattachées à des part. < 1 an		770 000	770 000					
Intérêts courus sur créances et prêts	31 002						(31 002)	
Titres immobilisés (non courants)	8 744 180	9 088 394	500 000	(156 088)			302	
Prêts	51 529 705	43 572 508	4 000	(7 955 046)			(6 150)	
Dépôts et cautionnements versés	402 992	99 544	1 409 253	(1 462 635)		11	(250 078)	
Autres créances immobilisées	1 114 353	3 242 790	3 242 790	(1 114 353)				
Actions propres		(60 000)						(60 000)
Prêts, cautionnements, autres créances > 1 an		580 000						580 000
Vers. Restant à effectuer sur titres immo. non libérés	(500 050)	(848 795)	(500 000)	151 255				
Immobilisations financières	138 219 448	151 563 699	9 233 522	(18 144 071)		11	21 734 787	520 000
Titres mis en équivalence	55 724 106	59 008 821	2 607 736		53 920		1 171 700	(548 642)
Actifs financiers	193 943 554	210 572 520	11 841 258	(18 144 071)	53 920	11	22 906 487	(28 642)

Titres de participation non consolidés

Participation	% de détention	Valeur comptable	Provision fin exercice	Valeur nette des titres	Capitaux propres hors résultat et capital social	Résultat Net
AQUILA	6,27%	724 766	308 507	416 260	2 569 930	504 545
COGRA	10,61%	2 844 445		2 844 445	18 740 455	4 087 516
GEVELOT	5,16%	7 214 933		7 214 933	58 603 000	- 558 000
GENOWAY	6,38%	1 575 954		1 575 954	9 136 349	777 752
BUSINESS INVEST	15,01%	74 300	74 300	-	- 899 461	2 932
CLUB HOLNEST SPV OBT	20,00%	50 000	37 500	12 500	- 1 287	- 4 723
CLUB HOLNEST SPV AW	15,64%	34 031	25 523	8 508	5 213	75 189
CLUB HOLNEST SPV MR	5,00%	3 360	2 520	840	- 46 793	- 2 040
CLUB HOLNEST SPV SY	6,25%	25 375	15 000	10 375	13 435	- 1 657
CLUB HOLNEST SPV EXP	24,39%	50 000		50 000	NC	- 1 890
LA DISPENSA	100,00%	10 000	10 000	-	- 589 025	- 49 602
FRENCH TOUCH FISCHING	15,35%	23 100	23 100	-	NC	NC
IPH	5,00%	99 952		99 952	1 909 138	371 093
GENEO CAPITAL ENT	1,59%	4 500 000		4 500 000	3 638 596	380 197
LEPTONS-TECHNOLOGIES	2,45%	1 720	1 720	-	NC	NC
MONT-BLANC ALPEN-STOCK	1,70%	557 442		557 442	34 406 157	- 10 384 552
OSE MANAGERS	0,01%	5		5	- 1 665	- 185
PATRIMOINE CONSEIL	8,99%	134 920		134 920	862 375	162 480
SANCY DEVELOPPEMENT	0,35%	100 000	100 000	-	NC	NC
SELFCAIR INTERNATIONAL	53,00%	629 873	629 873	-	NC	NC
STEELSTONE	2,71%	200 000	100 000	100 000	NC	NC
SURPERFORMANCE	6,78%	494 676		494 676	3 454 159	530 096
TRIBE SPORT HOLDING	15,80%	1 185 000		1 185 000	392 800	559
ENCRE DUBUIT	7,07%	1 218 596	494 288	724 308	16 742 000	1 347 000
HIGH CO	7,65%	8 689 838	2 693 539	5 996 299	36 023 000	13 588 000
NSC GROUPE	7,00%	2 574 346	959 096	1 615 250	20 171 246	1 358 783
MEDIA 6	8,65%	2 901 208	834 587	2 066 621	18 597 000	4 106 000
QUAMPLIFY	6,07%	1 932 218	762 092	1 170 126	27 453 472	- 9 151 204
WATTALPS	20,71%	833 257	833 257	-	763 220	- 464 614
QUANT	99,99%	6 871 116	6 299 832	571 284	NC	NC
EDWARD'S	33,33%	3 000		3 000	NC	NC
TIKKER	7,98%	500 003	375 003	125 001	602 896	- 242 681
BIG UP	10,88%	4 915 678		4 915 678	1 031 656	- 1 771 498
EUROBIO SCIENT	5,40%	10 494 517	1 154 416	9 340 101	144 086 000	24 937 000
AMPLITUDE SURGICAL	1,10%	1 439 275		1 439 275	85 984 637	- 6 132 291
COMPTOIR 532	35,00%	60 000	30 000	30 000	- 592 260	- 116 491
UNICO	0,80%	30 039	22 529	7 510	843 853	- 203 429
BOA CONCEPT	5,03%	1 264 626	103 588	1 161 038	10 894 684	2 858 749
NANOBACTERIE	0,00%	1		1	NC	NC
HUWER HOLDING	100,00%	22 166 947	22 166 947	-	- 7 179 730	1 385 259

MTS MANAGER	0,00%	1		1	- 8 324	- 2 976
BGV	0,00%	1		1	NC	NC
CS23	35,00%	350 350		350 350		
SIRONA BIDCO	0,77%	7 000 000		7 000 000	NC	NC
ONE PANTIN	7,46%	1 044 493		1 044 493	NC	NC
PETRUS	50,00%	1 000		1 000	NC	NC
SCI LANA	50,00%	1 221		1 221	NC	NC
GEAI	35,00%	160 781		160 781	NC	NC
Somudimec	NC	36 585		36 585	NC	NC
WYSE LIGHT	7,94%	72 090		72 090	NC	NC
Divers	NC	7 837		7 837	NC	NC
MONTANT TOTAL		95 119 258	38 057 217	57 062 041	494 794 780	26 006 348

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Informations sur les sociétés mise en équivalence

Dénomination	Méthode 31/12/2022	% intérêt	Titres nets mis en équivalence 2022	Méthode 31/12/2023	% intérêt	Titres nets mis en équivalence 2023
113 BIS CHARLES DE GAULLE	ME	37,50	-340 661	ME	37,50	0
24 MOGADOR	ME	37,50	-579 819	ME	37,50	0
AMECA HOLDING	ME	43,33	3 329 862	ME	43,33	3 539 122
CRESSENT	ME	34,00	512 715			
EXIMIUM ASIA	ME	45,00	-275 664	ME	45,00	0
GEA	ME	27,47	19 943 946	ME	31,79	23 079 261
HUWER HYDROVIDE ILE DE FRANCE	ME	35,90	522 787			
HUWER HYDROVIDE GRAND SUD OUEST	ME	48,72	195 479			
HIPAY GROUP	ME	26,20	5 872 818	ME	26,20	6 375 252
IPM FRANCE	ME	32,82	1 868 288	ME	32,82	
LE PACTE CONSTRUCTIONS	ME	35,00	341 120	ME	35,00	392 684
MINIMAX	ME	33,00	41 146			
PTL HOLDING	ME	34,83	2 187 682	ME	34,83	1 942 620
SELFCAIR INTERNATIONAL	ME		0	ME		0
SWORD GROUP	ME	16,45	16 543 548	ME	15,61	16 455 566
TOTAL :			50 163 248			51 784 505

Les titres bruts mis en équivalence IPM France s'élèvent au 31/12/2023 à 1 663 457€, ils ont été entièrement provisionnés. La quote-part dans les capitaux propres des sociétés suivantes était négative au 31/12/2023, aussi elle a été retenue pour une valeur nulle. Nous avons procédé à une correction d'erreur car les quotes-parts de ces mêmes sociétés étaient déjà négative au 31/12/2022 :

113Bis Charles de Gaulle : quote-part des capitaux propres calculée = -950 722€ (dont -340 661€ à l'ouverture)

24Mogador : quote-part des capitaux propres calculée = -1 392 553€ (dont -579 819€ à l'ouverture)

EXIMIUM ASIA : quote-part des capitaux propres calculée = -264 461€ (dont -275 664€ à l'ouverture)

Annexe 3.2 Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Dotations	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(13 204 643)	(38 057 217)	(7 587 644)	4 862 927		(22 127 857)	
Créances ratt. et int. courus	(31 002)					31 002	
Titres immobilisés (non courants)	(306 219)	(500 643)	(500 643)	306 219			
Prêts	(5 053 925)	(4 509 249)	(4 509 249)	5 053 925			
Dépréciations sur immobilisations financières	(18 595 789)	(43 067 108)	(12 597 535)	10 223 071		(22 096 855)	
Titres mis en équivalence	(5 560 858)	(7 224 315)	(1 663 457)				
Dépréciations sur actif financier	(24 156 647)	(50 291 423)	(14 260 992)	10 223 071		(22 096 855)	

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 4. Stocks et en-cours

Libellé	2023			2022		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	12 788 346	(1 218 508)	11 569 838	20 453 178	(1 505 487)	18 947 691
En-cours de biens	10 282 568		10 282 568	29 619 881	(138 096)	29 481 785
En-cours de services	369 727		369 727	246 609		246 609
Produits intermédiaires finis	46 371 176	(942 715)	45 428 462	25 535 194	(691 085)	24 844 109
Stocks de marchandises	4 379 637	(4 530)	4 375 107	5 749 473	(91 584)	5 657 889
Stocks et en-cours	74 191 455	(2 165 752)	72 025 702	81 604 335	(2 426 251)	79 178 083

Annexe 5. Impôt différé

Impôts différés	Ouverture	Clôture
Impôts différés - actif	920 590	1 086 452
Impôts différés - passif	3 836 076	3 188 808
Valeur nette d'impôt différé	(2 915 485)	(2 102 355)
	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS	
	S.A.S au capital de 340 000€	
Liasse	Société de commissariat aux comptes	
Fiscalité différée (décalages temporaires)	36 Rue Jean Jullien-Davin	
	1 903 680	1 512 417
Impôts différés – actif (1)	2 103 437	2 843 259
Impôts différés - passif	199 757	1 330 843
	(5 057 615)	(3 267 262)
Fiscalité différée (écritures manuelles)		
Impôts différés - actif	(2 559 202)	(2 254 148)
Autres impôts différés	145 029	145 029
Impôts différés (Activation du crédit-bail)	(16 065)	(21 088)
Impôts différés (Activation des engagements de retraite)	431 957	111 134
Impôts différés (Elim. Des prov.réglementées)	(397 557)	(356 193)
Fiscalité auto. (Prov. Internes)	(2 661 778)	(891 996)
	96 515	(247 020)
Annulation part IP et MEE		
Impôts différés - actif	(276)	(347 510)
Impôts différés - passif	(96 791)	(100 490)
Impôts différés - actif		
Impôts différés - passif		
Sous total	(3 057 420)	(2 001 865)
Autres	141 935	(100 490)
Valeur nette par catégorie	(2 915 485)	(2 102 355)
(1) Dont impôts différés sur déficits fiscaux	1 728 821	893 409

Annexe 6. Actif circulant

Libellé	2023			2022		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	18 029 215	(749 916)	17 279 299	18 945 072	(715 220)	18 229 852
Clients et comptes rattachés	18 029 215	(749 916)	17 279 299	18 945 072	(715 220)	18 229 852
Avances et acomptes versés sur commandes	384 746		384 746	555 719		555 719
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	31 904		31 904	32 568		32 568
Créances fiscales hors IS - part > 1an	221 220		221 220			
Impôts différés - actif	1 086 452		1 086 452			
Créances fiscales hors IS part < 1an	2 555 254		2 555 254	2 652 962		2 652 962
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	1 911 335		1 911 335	5 621 627		5 621 627
Comptes courants part < 1an	23 876 900	(655 566)	23 221 333	18 256 816	(722 917)	17 533 899
Autres créances part < 1an	1 057 024		1 057 024	1 385 200		1 385 200
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	17 796		17 796	9 865		9 865
Compte de liaison (Intra-groupe bas de bilan)	(0)		(0)	(0)		(0)
Charges à répartir	112 221		112 221	139 292		139 292
Primes sur obligations - part < 1 an	199 079		199 079	283 560		283 560
Ecart de conversion - actif	(17)		(17)			
Charges constatées d'avance - part > 1an	1 491		1 491			
Charges constatées d'avance part < 1 an	583 646		583 646	1 026 737		1 026 737
Autres créances et comptes de régularisation	32 039 049	(655 566)	31 383 483	29 964 348	(722 917)	29 241 431
Clients et autres créances	50 068 265	(1 405 482)	48 662 782	48 909 420	(1 438 137)	47 471 283

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette	102 976 415	101 736 897
VMP - Equivalents de trésorerie	93 243 131	84 192 441
Disponibilités	18 746 840	22 030 203
Intérêts courus non échus s/ dispo.	718	41 328
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie	(9 014 274)	(4 527 075)
Dépréciations sur VMP - Autres placements	(402)	
Concours bancaires (trésorerie passive)	272 908	169 246
Trésorerie nette	102 703 507	101 567 652

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de titres cotés à hauteur de 55 997 810 € net (valorisation boursière). Les autres valeurs mobilières de placement sont constituées essentiellement d'obligations et de placements en fonds d'investissement.

Annexe 8. Provisions

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	390 324	74 163	4 863	(8 100)		(312 924)	
Autres provisions pour risques < 1 an	209 742	83 521	53 310	(41 113)		(138 417)	
Provisions pour pensions et retraites < 1 an	1 727 827	948 122	34 408	(186 291)		(1 115 800)	487 978
Autres provisions pour charges < 1 an	503 113	2 915	39 921			(50 912)	(489 206)
Provisions	2 831 005	1 108 721	132 502	(235 504)		(1 618 053)	(1 228)

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - courant	8 313 789	8 951 498					637 709
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	3 711 119	3 211 646		(499 474)			
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	164 871 797	139 627 458	184 155 558	(203 399 896)		(6 000 000)	
Dépôts et cautionnements reçus	271 070	283 459	12 389				
Emission titres part. & av. de l'Etat - courant	142 525	87 500		(55 025)			
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	273 000	12 960 775	12 687 775				
Intérêts courus sur emprunts	537 202	722 713	721 365	(534 065)		(1 789)	
Dettes rattachées à des participations	2 129 054	1 945 633	66 652	(1 697 503)		(63 904)	
Concours bancaires (trésorerie passive)	272 908	166 992				(163 349)	57 433
Concours bancaires (dettes)		2 254					2 254
Comptes courants	1 511 334	803 052					
Dettes financières	182 033 799	168 762 980	197 643 739	206 185 963			697 396
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	3 721 124	3 224 285		(496 839)			

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà	Valeur résiduelle
Emprunts obligataires - part < 1 an	8 951 498	7 500 000		1 451 498				
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	3 211 646	479 837	493 091	507 450	416 598	330 280	982 708	1 682
Emprunts auprès établis. de crédit - part < 1 an	139 627 458	99 336 801	7 275 766	7 644 598	4 545 479	6 803 787	14 021 027	
Dépôts et cautionnements reçus	283 459						283 459	
Emission titres part. & av. de l'Etat - part < 1 an	87 500	87 500						
Autres emprunts et dettes assimilées - part < 1 an	12 960 775	12 960 775						
Intérêts courus sur emprunts	722 713	722 713						
Dettes rattachées à des participations	1 945 633		1 945 633					
Concours bancaires (trésorerie passive)	166 992	166 992						
Concours bancaires (dettes)	2 254	2 254						
Comptes courants	803 052	803 052						
Dettes financières	168 762 980	122 059 924	9 714 491	9 603 546	4 962 077	7 134 068	15 287 193	1 682

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	17 691 067	12 917 004
Dettes fournisseurs	17 691 067	12 917 004
Avances acomptes reçus sur commandes	5 294 713	6 692 158
Dettes sociales part > 1 an	2 600	
Dettes sociales part < 1 an	6 294 328	4 493 397
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	1 999 311	2 763 464
Impôts différés passif	3 836 076	3 188 808
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	131 447	591 848
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	272 733	99 067
Autres dettes part > 1 an	(1 613 345)	
Autres dettes part < 1 an	3 726 277	1 027 398
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	19 809	19 880
Produits constatés d'avance part < 1 an	1 055 021	1 258 549
Autres dettes et comptes de régularisation	21 018 970	20 134 568
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	38 710 037	33 051 572

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Ventes de marchandises	8 791 160	7 471 392
Production vendue de biens	77 736 534	80 762 358
Production vendue de services	3 458 650	2 633 673
Produits des activités annexes	3 630 491	2 985 964
Rabais, remises et ristournes accordés	(55 470)	10 761
Chiffre d'affaires	88 540 375	93 864 147

Chiffre d'affaires par secteur d'activité	2023	2022
Secteur immobilier	2 976 052	2 550 575
Secteur private equity	81 647 619	91 167 669
Secteur viticole	3 916 704	430 342

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	2023	2022
Production stockée		4 497 968	8 136 229
Production immobilisée		176 580	104 338
Subventions d'exploitation		244 703	103 372
Reprise sur provisions d'exploitation		49 219	614 219
Rep./Prov. engagements de retraite		160 091	609 071
Rep./Dépr. sur actif circulant		1 215 105	1 578 715
Transferts de charges d'exploitation		441 783	637 339
Autres produits		132 275	125 307
Autres produits d'exploitation		6 943 868	11 908 589

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats de marchandises	(3 335 523)	(6 614 318)
Achats d'études et prestations de services	(3 352 703)	(8 499 519)
Autres achats	(4 416 968)	(4 202 402)
Achats non stockés de matières et fournitures	(2 869 269)	(2 823 884)
Variation stocks de marchandises	884 517	(931 612)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(38 005 176)	(43 886 402)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	(750 232)	6 089 116
Achats consommés	(51 845 353)	(60 869 021)

Annexe 14. Charges de personnel

Libellé		2023	2022
	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS		
	S.A.S au capital de 340 000€		
Rémunérations du personnel	Société de commissariat aux comptes	(15 051 770)	(21 387 964)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	36 Rue Jean Jullien-Davin	(5 381 674)	(7 990 970)
Autres charges de personnel	26904 VALENCE CEDEX 9	(18 080)	13 815
Participation des salariés	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	(694 961)	(400 542)
Charges de personnel		(21 146 424)	(29 765 660)

Pour des raisons de confidentialité, nous ne communiquons pas d'information sur les rémunérations et avantages des dirigeants d'EXIMIUM.

Annexe 15. Autres charges d'exploitation

Libellé		2023	2022
	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS		
	S.A.S au capital de 340 000€		
Sous-traitance	Société de commissariat aux comptes	(696 808)	(1 201 564)
Redevances de crédit-bail	36 Rue Jean Jullien-Davin	(52 325)	(45 991)
Locations immobilières et charges locatives	26904 VALENCE CEDEX 9	(459 537)	(469 184)
Locations mobilières et charges locatives	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	(413 912)	(522 442)
Entretien et réparations		(1 357 453)	(1 840 574)
Primes d'assurances		(611 860)	(510 716)
Autres services extérieurs		(182 175)	(118 001)
Redevances		(961)	
Personnel détaché et interimaire		(1 241 273)	(1 110 364)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires		(2 159 605)	(1 561 095)
Publicité, publications, relations publiques		(174 432)	(274 116)
Transport		(788 276)	(1 163 059)
Déplacements, missions et réceptions		(493 671)	(728 135)
Frais postaux et frais de télécommunications		(155 148)	(221 129)
Frais bancaires		(3 411 236)	(1 986 838)
Autres charges externes		(153 963)	(289 880)
Perte sur créances irrécouvrable		(87)	
Autres charges		(218 820)	(188 548)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		1 673	
Autres charges d'exploitation		(12 569 868)	(12 231 637)

Annexe 16. Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(325 256)	(452 221)
Autres impôts et taxes	(1 059 066)	(1 571 600)
Impôts et taxes	(1 384 322)	(2 023 821)

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(1 938 699)	(1 575 043)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(3 488 182)	(3 537 008)
Dot./Amt. charges à répartir	(27 074)	(29 165)
Dot. aux provisions d'exploitation	(58 225)	(441 157)
Dot/Prov. engagements de retraite	(71 413)	(28 311)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(2 247 112)	(1 855 877)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(7 828 703)	(7 466 562)

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	2023	2022
Dividendes des autres participations		1 959 136	5 179 637
Revenus des créances rattachées à des participations		(5 483)	50 934
Produits sur créances et VMP		4 260 754	1 323 057
Rep./Dépr. sur actifs financiers		19 237 345	
Reprise sur dépréciation titres - groupe		0	13 151 202
Transfert de charges financières			(837)
Gains de change sur opérations financières		7 471	1 963
Produits nets sur cession de VMP		31 081 676	15 112 386
Autres produits financiers		3 350 658	6 402 421
Produits financiers		64 797 508	41 220 763

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(5 490 936)	(2 816 015)
Pertes sur créances financières et VMP	(33 349 395)	(13 970 523)
Pertes de change sur opérations financières	(5)	(74 447)
Autres charges financières	(387 124)	(87 409)
Dot./Amt primes de remb. des obligations	(64 483)	(63 787)
Dot. dépr. sur actifs financiers *	(18 789 067)	(19 481 698)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	4 616	0
Charges financières	(58 635 391)	(36 493 879)

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	33 608	159 262
Produits excep. s/ exercices antérieurs	390 432	53 743
Produits de cession d'immo. incorp.	5 008 444	
Produits de cession d'immo. corp.	19 500	22 917
Produits de cession de titres (conso.)	73 784	146 445
Produits de cession de titres	10 991 968	3 194 760
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	159 740	118 635
Autres produits exceptionnels	54 607	131 500
Rep. sur provisions réglementées	(0)	2
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		58 516
Rep. excep./ Dépr. actif circulant		70 407
Produits exceptionnels	16 732 083	3 956 187

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		(61 289)	(213 094)
Charges excep. sur exercices antérieurs		(456 813)	(85 090)
VNC des titres conso cédés		(6 246 613)	(36 165)
VNC des immo. incorp. cédées		(575)	
VNC des immo. corp. cédées		(71 634)	(63 019)
VNC des titres cédés		(5 679 939)	(2 398 503)
+/- value de consolidation *		5 998 468	
Autres charges exceptionnelles		(11 486)	(88 684)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		(180 304)	(1 100)
Dotations aux provisions réglementées		0	(1)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel		(4 863)	(157 640)
Charges exceptionnelles		(6 715 048)	(3 043 294)

*La +/- value de consolidation de +5 998 468€ est le résultat de déconsolidation du groupe Huwer.

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(1 942 318)	(412 575)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(803 601)	(110 675)
Impôts différés	554 956	(1 810 529)
Report	151 412	410 284
Charges d'impôts	(2 039 551)	(1 923 495)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2023.12
Résultat des entreprises intégrées	20 636 555
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	3 747 831
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	16 888 724
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	25% (4 222 181)
Effets des différences de base	173 339
Effets des différences de taux	1 446 698
Effets des dispositions fiscales particulières	562 594
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(2 039 550)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(2 039 551)
<i>Taux effectif d'impôt</i>	12,08%

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Les déficits fiscaux de certaines sociétés n'ont pas donné lieu à la comptabilisation d'un actif d'impôt différé du fait que leur récupération est jugée peu probable. Il s'agit des sociétés qui sont en déficit depuis plusieurs exercices, le principe de prudence ayant été privilégié.

Autres Informations

Effectifs

Libellé		2023	2022
	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS		
	S.A.S au capital de 340 000€		
Cadres	Société de commissariat aux comptes	81	122
Agents de maîtrise et techniciens	36 Rue Jean Jullien-Davin	55	115
Employés	26904 VALENCE CEDEX 9	51	59
Ouvriers	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	175	289
Effectif moyen total		362	585

Engagements hors-bilan

ENGAGEMENTS FINANCIERS AU 31/12/2023

EXIMIUM	<u>Engagements donnés</u>		
	Cautions bancaires au profit de l'EURL ESPACE EXIMIUM auprès de la SOCIETE GENERALE		1 248 750
	Cautions bancaires au profit de l'EURL ESPACE EXIMIUM auprès de la BANQUE DE L'ECONOMIE		1 309 833
	Cautions bancaires au profit de la SCI MICHEL BAULE auprès de la BANQUE POPULAIRE		800 000
	Cautions solidaires dans le cadre d'emprunts au profit de la SARL CAP LIOUQUET auprès du LCL		2 861 116
	Cautions solidaires au profit de la SCI MICHEL BAULE auprès de la BANQUE RHONE ALPES		645 312
	Cautions solidaires au profit de la SAS FINANCIERE PIPO auprès de la SOCIETE GENERALE		600 000
	Cautions solidaires au profit de 24 MOGADOR auprès de la CAISSE D EPARGNE		10 818 750
	Cautions solidaires au profit de SCI FAISANDERIE auprès de HSBC		
	Total sûretés personnelles filiales		18 283 761
	Hypothèque de l'immeuble Place Jules Nadi ROMANS au profit de la BANQUE RHONE ALPES		510 997
	Hypothèque de l'immeuble 35 Place Bellecour 69002 LYON au profit de la BANQUE POPULAIRE		54 510
	Privilège de prêteur de deniers sur l'immeuble 35 BELLECOUR à LYON au profit de la B.P		478 187
	Engagement de reprise du contrat de crédit bail immobilier par la société EXIMIUM sous la condition suspensive de la défaillance de la société GMS SUD		2 569 013
	Total engagements assortis de sûretés réelles		3 612 708
	Engagements sur les marchés financiers : SRD		58 826 494
	Engagement de crédit bail immobilier		727 762
		TOTAL	81 450 724
	<u>Engagements reçus</u>		
	Garantie du fonds national de garantie auprès de BPI France pour 80%		-
	Garantie du fonds national de garantie auprès de BPI France pour 60%		36 000
	Garantie du fonds national de garantie auprès de BPI France pour 30%		-
		TOTAL	36 000
CAP LIOUQUET	<u>Engagements donnés</u>		
	Privilège de prêteur au profit du LCL pour emprunts		2 861 117
	Hypothèque conventionnelle au profit du LCL pour emprunts		716 450
		TOTAL	3 577 567
	<u>Engagements reçus</u>		
	Cautions solidaires de Eximium sur emprunt LCL	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	2 861 117
		TOTAL	2 861 117
OSE HOLDING	<u>Engagements donnés</u>		
	Nantissement des 8548 actions de sa filiale OSE au profit de la Banque Populaire et du Crédit Coopératif		362 181
		TOTAL	362 181
OSE	<u>Engagements donnés</u>		
	Crédit coopératif Privilège de prêteur de deniers tranche 1 travaux		720 000
	BPA engagements financiers		566 269
	SG Nantissement matériels		230 000
	Hypothèque sur Immeuble industriel - SG + Crédit coopératif		2 012 271
	Cautions		1 063 999
		TOTAL	4 592 539

PARATRONIC HOLDING	<u>Engagements donnés</u>		
	Nantissement des 548 130 actions de sa filiale PARATRONIC au profit des caisses régionales Banque Populaire, Crédit Coopératif et Crédit agricole		1 447 956
		TOTAL	1 447 956
SCI FAISANDERIE 27	<u>Engagements donnés</u>		
	Reste à payer sur contrats		284 254
		TOTAL	284 254
FINANCIERE PIPO	<u>Engagements donnés</u>		
	Nantissement des 279 345 actions de sa filiale PIPO MOTEURS au profit de BPI, Société Générale et Banque Populaire		645 844
	Engagement de cession de sa créance PIPO MOTEURS au profit du pool bancaire en cas de non respect des engagements financiers de sa filiale		400 000
		TOTAL	1 045 844
	<u>Engagements reçus</u>		
	Garantie au titre du Fonds de Transmission des TPE et PME		122 922
	Cautions solidaire EXIMIUM		600 000
		TOTAL	722 922
Espace Eximium	<u>Engagements donnés</u>	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	
	Hypothèque locaux en faveur de la BECM		3 665 000
		TOTAL	3 665 000
MTS HOLDING	<u>Engagements donnés</u>		
	Sûreté réelle sur les emprunts auprès des établissements de crédit BRA, BNP, Crédit Lyonnais et Lyonnaise de Banque		5 600 000
	Nantissement de premier rang des titres SOPAMA		1 940 781
	Nantissement fonds de commerce MTS		
	Nantissement de Créance concernant l'Avance Intragroupe auprès de SOPAMA pour 1 467 682€		
	Délégation police d'assurance		487 500
	Délégation de créances		2 860 000
		TOTAL	10 888 281
NEXTIS	<u>Engagements donnés</u>		
	Nantissement de parts sociales		-
	Hypothèque immobilière		2 000 000
	Privilège de prêteurs de deniers		650 000
	Nantissement outillage		-
		TOTAL	2 650 000
NEXTIS HOLDING	<u>Engagements donnés</u>		
	Sûreté réelle sur les emprunts auprès des établissements de crédit C.E et CIC		2 750 000
	<u>Engagements reçus</u>		
	Cautions solidaire du CIC avec Catherine BLANC et SOFICAT		151 667
	Cautions solidaire du CIC avec Yannick CELERIER et CAPY FINANCE		65 000
		TOTAL	650 000
SCI FONTAINE	<u>Engagements donnés</u>		
	Sûreté réelle sur les emprunts auprès des établissements de crédit		180 987
		TOTAL	180 987

Engagements reçus

Cautions solidaire de M. et Mme Michel BAULE sur emprunt BECM	180 987
TOTAL	180 987

SC MICHEL BAULE Engagements donnés

Privilège de prêteur de denier au profit du CACE / prêt pour St Didier au Mont d'Or		1 606 000
Cautions personnelles à la SAS 113bis Charles de Gaulle auprès de la BANQUE POPULAIRE		891 000
Marchés de travaux / "Miellerie" Alixan		774 209
Marché de maîtrise d'oeuvre / "Miellerie" Alixan		47 539
Marché d'AMO / "Miellerie" Alixan	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS	18 900
Marché de Contrôle Technique / "Miellerie" Alixan	S.A.S au capital de 340 000€	4 440
Marché de SPS / "Miellerie" Alixan	Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	1 120
	TOTAL	3 343 208

Engagements reçus

Cautions bancaires d'Eximium auprès de la BANQUE POPULAIRE	732 579
Cautions solidaire d'Eximium auprès de la SG (ex BANQUE RHONE ALPES)	645 312
TOTAL	1 377 891

Rémunérations des commissaires aux comptes

	AUDIT DAUPHINE	RM CONSULTANT	AUDITEURS FILIALES
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :			
Emetteur	29 500	29 500	
Filiales intégrées globalement	19 255	16 450	39 018
Services autres que la certification des comptes :	2 500	1 900	500
	51 255	47 850	39 518

Il s'agit du montant des honoraires des commissaires aux comptes pris en charge par EXIMIUM GROUPE et ses filiales faisant l'objet d'une intégration globale.

EXIMIUM
Société par actions simplifiée
Au capital de 1.215.840 €
Siège social : 9, place Jules Nadi
26100 ROMANS SUR ISERE

378 555 619 RCS ROMANS

RAPPORT DE GESTION DU GROUPE ETABLI PAR LE PRESIDENT
(Comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2023)
Assemblée Générale Ordinaire en date du 28 juin 2024

Madame, Messieurs,

Conformément aux dispositions légales en vigueur et aux statuts, nous vous avons convoqués en Assemblée Générale Ordinaire à l'effet de vous exposer l'activité des sociétés faisant partie du groupe Eximium au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Lecture va vous être donnée du rapport établi par les Commissaires aux Comptes dans le cadre de leur mission.

Tous les documents prescrits par la loi vous ont été communiqués ou mis à votre disposition, dans les conditions et délais prévus par les dispositions légales, réglementaires et statutaires.

I) PRESENTATION DES COMPTES CONSOLIDES

A – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La liste des sociétés consolidées est ci-annexée, il est ici précisé que les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose :

- directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale, (IG)
- directement ou indirectement un contrôle conjoint sont consolidés par intégration proportionnelle, (IP)
- directement ou indirectement une influence notable sont consolidées par mise en équivalence, (ME).

Les sociétés jugée non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2023, le périmètre comprenait 50 sociétés contre 69 à la clôture de l'exercice précédent.

Nous vous rappelons ci-dessous, les filiales de la Société mentionnées dans le rapport de gestion du Président portant sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, ainsi que les prises et cessions de participations intervenues au cours de l'exercice :

a) Liste des filiales de la Société

- ↳ **43,33 %** du capital social de la société AMECA HOLDING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 839 682 903 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 478 649 Euros sans chiffre d'affaires.

- ↳ **100 %** du capital social de la société AT-CHI-GANE HOLDING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 911 904 480 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 109 507 Euros pour un chiffre d'affaires de 932 Euros.

- ↳ **10,88 %** du capital social de la société BIG UP & CO, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à BALMA (31130), Le Colombo, 6 avenue Georges Pompidou – 7 rue Luis Renault, immatriculée sous le numéro 919 282 087 RCS TOULOUSE.

L'exercice social clos le 31 mars 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 1 771 498 Euros pour un chiffre d'affaires de 514 948 Euros.

- ↳ **15,01 %** du capital social de la société BUSINESS INVEST, société à responsabilité limitée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 20 Rue Premier, immatriculée sous le numéro 451 863 336 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 2 932 Euros pour un chiffre d'affaires de 42 783 Euros.

- ↳ **15,64 %** du capital social de la société CLUB HOLNEST - SPV AW, société dont le siège social est situé à LYON (69002), 10 Rue des Archers, immatriculée sous le numéro 844 115 915 RCS LYON.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 75 189 Euros sans chiffre d'affaires.

- ↳ **20 %** du capital social de la société CLUB HOLNEST - SPV OBT, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à LYON (69002), 10 Rue des Archers, immatriculée sous le numéro 904 176 435 RCS LYON.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 4 723 Euros sans chiffre d'affaires.

- ↳ **10,61 %** du capital social de la société COGRA 48, société anonyme à conseil d'administration dont le siège social est situé à MENDE (48000), Lot ZA de Gardès, immatriculée sous le numéro 324 894 666 RCS MENDE.

L'exercice social clos le 30 juin 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 4 087 516 Euros pour un chiffre d'affaires de 51 200 975 Euros.

- ↳ **35 %** du capital social de la société COMPTOIR 532, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 849 033 519 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 116 491 Euros pour un chiffre d'affaires de 1 021 432 Euros..

- ↳ **100 %** du capital social de la société CRUSADER, société de droit luxembourgeois dont le siège social est situé à LUXEMBOURG (L-1660), 84, Grand Rue – LUXEMBOURG, immatriculée sous le numéro B 134941.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable 3 187 225 Euros sans chiffre d'affaires.

- ↳ **33,33 %** du capital social de la société EDWARD'S, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 913 788 766 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 15.266 Euros pour un chiffre d'affaires de 77.777 euros.

- ↳ **45,00 %** du capital social de la société EXIMIUM ASIA, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 825 312 135 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 24 895 Euros pour un chiffre d'affaires de 467 984 Euros.

- ↳ **100 %** du capital social de la société EX VINEA, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS SUR ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 891 707 549 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de -816 637 Euros pour un chiffre d'affaires de 25 381 Euros.

- ↳ **90,84 %** du capital social de la société FINANCIERE PIPO, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS SUR ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 832 515 167 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 476 825 Euros pour un chiffre d'affaires de 113 724 Euros.

- ↳ **100 %** du capital social de la société FISH CONNECTION, société à responsabilité limitée dont le siège social est situé à MOURS-SAINT-EUSEBE (26540), 2B Rue James Watt, immatriculée sous le numéro 344 600 176 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 44 956 Euros pour un chiffre d'affaires de 1 940 310 Euros.

- ↳ **14,33 %** du capital social de la société FRENCH TOUCH FISHING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à PARIS (75010), 3 Rue Legouvé, immatriculée sous le numéro 510 688 336 RCS PARIS

Les informations relatives au résultat net et au chiffre d'affaires ne sont pas connues à la date de rédaction de ce rapport.

- ↳ **31,79 %** du capital social de la société GEA GRENOBLOISE ELECTRONIQUE AUTOMATISME, société anonyme à directoire dont le siège social est situé à MEYLAN (38240), Inovallée, 12 Chemin Malacher, immatriculée sous le numéro 071 501 803 RCS GRENOBLE.

L'exercice social clos le 30 septembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 1 618 057 Euros pour un chiffre d'affaires de 40 198 107 Euros.

- ↳ **26,20 %** du capital social de la société HIPAY GROUP, société anonyme à conseil d'administration dont le siège social est situé à LEVALLOIS-PERRET (92300), 94 Rue de Villiers, immatriculée sous le numéro 810 246 421 RCS NANTERRE.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 2.200.000 Euros pour un chiffre d'affaires de 65.500.000 Euros.

- ↳ **100 %** du capital social de la société HUWER HOLDING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 811 920 198 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 1 385 259 Euros pour un chiffre d'affaires de 4 795 986 Euros.

- ↳ **32,82 %** du capital social de la société IPM France, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS SUR ISERE (26100), 1 Rue Nicolas Appert, ZI Les Chasses, immatriculée sous le numéro 504 807 397 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 624 142 Euros pour un chiffre d'affaires de 4 771 861 Euros.

- ↳ **100 %** du capital social de la société IPROBAT, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 3 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 800 741 779 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de - 13 047 Euros sans chiffre d'affaires.

- ↳ **100 %** du capital social de la société LA DISPENSA, société à responsabilité limitée dont le siège social est situé à ROMANS SUR ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 804 790 442 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 49 602 Euros sans chiffre d'affaires.

- ↳ **100 %** du capital social de la société L'ECANCIERE, société civile immobilière dont le siège social est situé à ROMANS SUR ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 419 704 978 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 60 701 Euros pour un chiffre d'affaires de 101 126 Euros.

- ↳ **35,00 %** du capital social de la société LE PACTE CONSTRUCTIONS, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à VALENCE (26000), Chemin des Huguenots, immatriculée sous le numéro 820 437 655 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 447.329 Euros pour un chiffre d'affaires de 1.263.374 Euros.

- ↳ **100 %** du capital social de la SC MICHEL BAULE, société civile immobilière dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 328 116 652 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 4 291 137 Euros pour un chiffre d'affaires de 1 140 773 Euros.

- ↳ **87,70 %** du capital social de la société MTS HOLDING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS SUR ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 904 586 807 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 1 007 531 Euros pour un chiffre d'affaires de 419 636 Euros.

- ↳ **75,83 %** du capital social de la société NEXTIS HOLDING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS SUR ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 892 954 272 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 341 869 Euros pour un chiffre d'affaires de 87 185 Euros.

- ↳ **100 %** du capital social de la société NOVEXIM, société par actions simplifiée à capital variable dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 914 952 593 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 1 959 Euros sans chiffre d'affaires.

- ↳ **67,51 %** du capital social de la société OSE HOLDING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 840 868 483 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 188 369 Euros pour un chiffre d'affaires de 56 411 Euros.

- ↳ **59,52 %** du capital social de la société PARATRONIC HOLDING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 853 970 531 RCS ROMANS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 199 594 Euros pour un chiffre d'affaires de 207 063 Euros.

- ↳ **34,83 %** du capital social de la Société PTL HOLDING, , société par actions simplifiée dont le siège social est situé à DAGNEUX (01120), ZI Les Chartinières, immatriculée sous le numéro 881 056 519 RCS BOURG EN BRESSE.

L'exercice social clos le 30 septembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 1 119 018 Euros pour un chiffre d'affaires de 517 500 Euros.

- ↳ **99,99 %** du capital social de la société QUANT, société de droit luxembourgeois dont le siège social est situé à LUXEMBOURG (L-2350), 1 Rue Jean Piret - LUXEMBOURG, immatriculée sous le numéro B 136613.

Les informations relatives au résultat net et au chiffre d'affaires ne sont pas connues à la date de rédaction de ce rapport.

- ↳ **100 %** du capital social de la Société SELFCAIR UK, private limited dont le siège social est situé à WISBECH (CAMBRIDGESHIRE), Units 8, 9 middle Drove Business Park, Marshland St.James - Royaume-Uni, immatriculée sous le numéro 09598012.

Les informations relatives au résultat net et au chiffre d'affaires ne sont pas connues à la date de rédaction de ce rapport.

- ↳ **15,61 %** du capital social de la société SWORD GROUP SE, société de droit luxembourgeois dont le siège social est situé à L-8399 WINDHOF (Luxembourg), 2-4 Rue d'Arlon.

Il ressort des comptes consolidés clos le 31 décembre 2023 un résultat net de 23 109 000 Euros pour un chiffre d'affaires de 288 128 000 Euros.

- ↳ **15,80 %** du capital social de la société TRIBE HOLDING, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à COGOLIN (83310), 6 Rue Condorcet, ZA de Cogolin, immatriculée sous le numéro 908 600 810 RCS FREJUS.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de 559 Euros sans chiffre d'affaires.

- ↳ **20,71 %** du capital social de la société WATT'ALPS, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à MOIRANS (38430), 410 Rue Aldo Eriani, ZA La Pichatière immatriculée sous le numéro 837 650 795 RCS GRENOBLE.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par un résultat net comptable de – 464 614 Euros pour un chiffre d'affaires de 874 114 Euros.

b) Prises de participations intervenues au cours de l'exercice

- ↳ **BOA CONCEPT**, société anonyme à conseil d'administration dont le siège social est situé à SAINT ETIENNE (42000), 22 rue de Méons, immatriculée sous le numéro 752 025 908 RCS SAINT ETIENNE.

- ↳ **CLUB HOLNEST - SPV EXP**, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à LYON (69002), 10 Rue des Archers, immatriculée sous le numéro 949 015 978 RCS LYON.

- ↳ **CS23**, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à LA CHAPELLE EN VERCORS (26420), 375 Avenue des Coquelicots, immatriculée sous le numéro 981 257 819 RCS ROMANS.

c) Cession des participations intervenues au cours de l'exercice

- ↳ **EXIMIUM USA INC.**, société de droit américain dont le siège social est situé à LYON STATION (USA), 104 S KEMP Street -Etats-Unis (liquidation amiable).
- ↳ **INTERNET**, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à ROMANS-SUR-ISERE (26100), 9 Place Jules Nadi, immatriculée sous le numéro 820 815 124 RCS ROMANS (liquidation amiable).
- ↳ **WIZALYSPV**, société par actions simplifiée dont le siège social est situé à PARIS (75017), 6 Rue Jadin, immatriculée sous le numéro 919 428 193 RCS PARIS.

B – ACTIVITE DU GROUPE DURANT L'EXERCICE ECOULE

Durant l'exercice, le chiffre d'affaires net consolidé s'élève à 88.540.375 euros, le résultat net de l'ensemble consolidé ressort à 20.636.557 euros.

La structure sommaire se situe comme suit :

	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
Chiffre d'affaires	88.540.375 €	93.864.147 €
Autres produits d'exploitation	6.943.868 €	11.908.589 €
Achats consommés	51.845.353 €	60.869.021 €
Impôts et taxes	1.384.322 €	2.023.821 €
Charges de personnel (participation des salariés incluse)	21.146.424 €	29.765.660 €
Charges externes	12.569.868 €	12.231.637 €
Dotations aux amortissements, dépréciation et provisions	7.828.703 €	7.466.562 €
Dotations aux dépréciations des écarts d'acquisition	14.108 €	1.553.184 €
	-----	-----
Résultat d'exploitation	695.466 €	(8.137.162) €
Résultat financier	6.162.116 €	4.726.884 €
	-----	-----
Résultat courant avant impôt	(5.466.650) €	3.410.278 €
Résultat exceptionnel	10.017.036 €	912.893 €

	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
Résultat avant impôt		
Impôt sur les résultats	(2.039.551) €	(1.923.495) €
	-----	-----
Résultat net des entités intégrées	14.835.066 €	(4.420.880) €
Quote part dans les résultats des entités mis en équivalence	5.801.490 €	15.735.053 €
	-----	-----
Résultat net d'ensemble consolidé	20.636.557 €	11.314.173 €
Part revenant aux minoritaires	892.231€	(243.588) €
	-----	-----
Bénéfice net consolidé – part du groupe	19.744.326 €	11.557.759 €

Au cours de l'exercice 2023, la Société a mené une politique de consolidation dans les actifs non cotés menant aussi bien des opérations de développement que de restructuration. Concernant les actifs immobiliers, l'année 2023 a consisté à finaliser les opérations en cours sans réaliser de cessions d'actifs.

C – EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Nous vous indiquons que notre Société a en date du 5 juin 2024 procédé à la fusion-absorption des sociétés SC FBH et SC LBH, sociétés qui se sont trouvées dissoutes à la même date.

Hormis ce qui précède nous vous indiquons qu'aucun évènement important susceptible d'avoir une incidence significative sur l'appréciation de la situation de la Société n'est intervenu ou n'a été connu postérieurement à la date de clôture de l'exercice.

D – ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Au cours de l'exercice notre Société n'a engagé aucune dépense en matière de recherche et de développement.

E - EFFECTIFS

L'ensemble des effectifs, soit 362 personnes est réparti comme suit :

- Cadres : 81
- Non cadres : 281

F - EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SITUATION DU GROUPE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

D'importantes cessions d'actifs côtés vont être enregistrées permettant ainsi de poursuivre le désendettement d'EXIMIUM, ce qui réduira le coût des dettes dans un contexte de hausse des taux d'intérêts tandis que le niveau des dividendes perçus reste toujours élevé.

Malgré un contexte économique et géopolitique toujours incertain, l'exercice 2024 s'annonce donc favorablement.

En application des dispositions de l'article L 225-100 du Code de Commerce, nous vous présentons les comptes consolidés de la société EXIMIUM clos le 31 décembre 2023 ainsi que le rapport des commissaires aux comptes

Le Président



ANNEXE

LISTE DES SOCIETES CONSOLIDEES

Libellé	Siège social	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
113 BIS CHARLES DE GAULLE	75116 PARIS	ME	37,50	37,50
24 MOGADOR	75116 PARIS	ME	37,50	37,50
AMECA HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	43,33	43,33
ASCALON SARL	10340 AVIREY-LINGEY	IG	58,07	58,07
AT-CHI-GANE HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
CAP LIOUQUET	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI CERGYVELINES	62620 BARLIN	IG	0,00	100,00
CRESENT	62114 SAINS EN GOHELLE	ME	0,00	34,00
CRUSADER	LUXEMBOURG	IG	100,00	100,00
DOMAINE DES CLOS MAURICE	49400 VARRAINS	IG	100,00	95,00
DOMAINE DOSNON	10340 AVIREY LINGEY	IG	60,07	0
DOMAINE GAUBY SCEA	41 PLASTIC AVENUE ZI DU MUSINET	IG	90,00	90,00
SCI DU BIEF	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
SCI L'EANCIERE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI EMMA	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
ESPACE EXIMIUM	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM ASIA	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	45,00	45,00
EXIMIUM DALMATIA	CROATIE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM HVAR	CROATIE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
PTL HOLDING	01120 DAGNEUX	ME	34,83	34,83
SELFCAIR INTERNATIONAL	1180 UCLE Belgique	ME	41,39	41,39
SELFCAIR UK	ROYAUME UNI	IG	100,00	100,00
SOPAMA	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
SUNRISE TACKLE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SWORD GROUP	LUXEMBOURG	ME	15,01	16,29

EX VINEA	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI FAISANDERIE 27	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
FALERNE SCEV	10340 AVIREY-LINGEY	IG	60,07	60,07
FISH CONNECTION	26540 MOURS ST EUSEBE	IG	100,00	100,00
FINANCIERE PIPO	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	90,84	90,84
SCI FLEUR	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI FONTAINE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
GEA	38243 MEYLAN CEDEX	ME	31,79	27,53
SCI GMS SUD	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
HUWER HYDROVIDE CENTRE	71960 LA ROCHE VINEUSE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE GRAND EST	57535 MARANGE SILVANGE	IG	0,00	91,00
HUWER HYDROVIDE ILE DE FRANCE	78660 ABLIS	ME	0,00	40,63
HUWER HYDROVIDE NORD	62620 RUITZ	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE OUEST BRETAGNE	49430 HUILLE LEZIGNE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE PARIS NORD	95310 SAINT OUEN L'AUMONE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE SUD EST	83340 LE CANNET DES MAURES	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE GRAND SUD OUEST	33210 PREIGNAC	ME	0,00	48,72
HUWER HYDROVIDE SUD	30470 AIMARGUES	IG	0,00	73,33
HIPAY GROUP	92300 LEVALLOIS-PERRET	ME	26,20	26,20
HUWER PARTS DISTRIBUTION CENTER	62620 RUITZ	IG	0,00	100,00
HUWER HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	0,00	100,00
HUWER SA	62620 BARLIN	IG	0,00	99,95
HUWER SERVICES	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	0,00	100,00
HYDROVIDE	49430 LEZIGNE	IG	0,00	100,00
HYDROVIDEO	49430 DURTAL	IG	0,00	100,00
HUWER NORMANDIE	76410 SAINT AUBIN LES ELBEUF	IG	0,00	100,00
IPM FRANCE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	32,82	32,82
IPROBAT	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
LA VIERGE SARL	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
LE PACTE CONSTRUCTIONS	26000 VALENCE	ME	35,00	35,00
SCI MICHEL BAULE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
MINIMAX	78660 ABLIS	ME	0,00	35,50
MTS HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	87,70	87,70
MTS	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
GFA LA MUNTADA	66600 CALCE	IG	95,00	95,00
NEXTIS HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	75,83	75,83
NEXTIS	71150 DEMIGNY	IG	75,83	75,83
NOVEXIM SAS	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
OSE	38970 CORPS	IG	67,51	67,51
OSE HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	67,51	67,51
PANDA BLOW	71150 DEMIGNY	IG	75,83	75,83
PARATRONIC HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	59,52	59,52
PARATRONIC SAS	01600 REYRIEUX	IG	59,52	59,52
PIPO MOTEURS	07500 GUILHERAND GRANGES	IG	90,84	90,84



AUDIT DAUPHINE

12 Avenue des Langories
26000 Valence
SARL au capital de 8.000 €
325 919 385 RCS ROMANS

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale Dauphiné Savoie



RM CONSULTANTS ASSOCIES

36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 Valence
SAS au capital de 340.000 €
352 224 687 RCS ROMANS

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Dauphiné Savoie

EXIMIUM

Société par actions simplifiée

09 Place Jules Nadi
26100 ROMANS SUR ISERE

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

EXIMIUM
Société par actions simplifiée

09 Place Jules Nadi
26100 ROMANS SUR ISERE

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS
Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société EXIMIUM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

II. 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes consolidés concernant la sortie du sous-groupe HUWER du périmètre de consolidation.

IV. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

Les écarts d'acquisition, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 55 983 637 euros, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note « Traitement des écarts d'acquisition » des « Règles et méthodes comptables », page 12 de l'annexe des comptes consolidés.

Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests ainsi que les hypothèses utilisées et nous avons vérifié que la note « Annexe 1. Ecart d'acquisition (goodwill) » page 16 de l'annexe des comptes consolidés fournit une information appropriée.

V. 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

VI. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président,

VII. Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.821-55 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations



ABSOLUCE
CABINET D'ENTREPRENEUR
RM Consultants

EXIMIUM

Rapport sur les comptes consolidés
Exercice clos le 31 décembre 2023

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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Valence, le 20 juin 2024

Les commissaires aux comptes

AUDIT DAUPHINE

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV
Connective eSignatures de
la part de Nicolas BRICHE
Date : 20/06/2024 17:22:13

Nicolas BRICHE
Associé

RM CONSULTANTS ASSOCIES

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV
Connective eSignatures de
la part de Jean-Luc
HERRMANN
Date : 20/06/2024 17:15:44

Jean-Luc HERRMANN
Associé

Table des matières

États financiers		2
Compte de résultat consolidé.....	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS	2
Bilan consolidé	S.A.S au capital de 340 000€	3
Tableau de flux de trésorerie consolidé.....	Société de commissariat aux comptes	4
Variations des capitaux propres.....	36 Rue Jean Jullien-Davin	5
	26904 VALENCE CEDEX 9	
	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	
Méthodes et principes de consolidation		6
Principes généraux.....		6
Définition du périmètre de consolidation		8
Variation du périmètre de consolidation		10
Règles et méthodes comptables.....		12
Annexe 1. Ecarts d'acquisition (goodwill).....		16
Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles		18
Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles		19
Annexe 2.3 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles		20
Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers.....		20
Annexe 3.2 Dépréciation des actifs financiers.....		23
Annexe 4. Stocks et en-cours		23
Annexe 5. Impôt différé.....		24
Annexe 6.1 Actif circulant		25
Annexe 6.2 Antériorité des créances clients.....		24
Annexe 7. Trésorerie nette		25
Annexe 8. Provisions		26
Annexe 9. Dettes financières		26
Annexe 10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation		27
Notes annexes sur les postes du compte de résultat		28
Annexe 11. Chiffre d'affaires.....		28
Annexe 12. Autres produits d'exploitation		28
Annexe 13. Achats consommés.....		29
Annexe 14. Charges de personnel.....		29
Annexe 15. Autres charges d'exploitation		30
Annexe 16. Impôts et taxes		30
Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....		31
Annexe 18. Produits financiers		31
Annexe 19. Charges financières		31
Annexe 20. Produits exceptionnels.....		32
Annexe 21. Charges exceptionnelles.....		32
Annexe 22. Charges d'impôts.....		33
La preuve d'impôts se décompose comme suit :		33
Autres Informations		34
Effectifs.....		34
Engagements hors-bilan		35
Rémunérations des commissaires aux comptes		37

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat			2023	2022
RM CONSULTANTS ASSOCIÉS				
S.A.S au capital de 340 000€				
	Société de commissariat aux comptes	11		
Chiffre d'affaires	36 Rue Jean Jullien-Davin	12	88 540 375	93 864 147
Autres produits d'exploitation	26904 VALENCE CEDEX 9	13	6 943 868	11 908 589
Achats consommés	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	14	(51 845 353)	(60 869 021)
Charges de personnel		15	(21 146 424)	(29 765 660)
Autres charges d'exploitation		16	(12 569 868)	(12 231 650)
Impôts et taxes		17	(1 384 322)	(2 023 821)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			(7 828 703)	(7 466 562)
Opérations en commun				
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA			709 574	(6 583 978)
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition			(14 108)	(1 553 184)
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA			695 466	(8 137 162)
Charges et produits financiers		18.19	6 162 116	4 726 884
Charges et produits exceptionnels		20.21	10 017 036	912 893
Impôts sur les résultats		22	(2 039 551)	(1 923 495)
Résultat net des entreprises intégrées			14 835 066	(4 420 880)
Résultat net des activités abandonnées				
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence			5 501 450	15 735 053
Résultat net de l'ensemble consolidé			20 636 557	11 314 173
Intérêts minoritaires			892 231	(243 588)
Résultat net (part du groupe)			19 744 326	11 557 761

Bilan consolidé

Bilan actif consolidé		Cloûture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	2	57 183 777	58 476 329
<i>Dont Ecarts d'acquisition</i>	<i>1</i>	<i>55 983 637</i>	<i>57 203 096</i>
Immobilisations corporelles	2	99 828 032	99 983 885
Immobilisations financières	3	108 496 591	119 623 659
Titres mis en équivalence		51 784 506	50 163 248
Actif immobilisé		317 292 905	328 247 120
Stocks et en-cours	4	72 025 702	79 178 083
Clients et comptes rattachés	6	17 279 299	18 229 852
Autres créances et comptes de régularisation	6	31 383 483	30 162 021
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		<i>1 086 452</i>	<i>920 590</i>
Valeurs mobilières de placement	7	79 665 366	84 228 455
Disponibilités		22 071 531	18 747 558
Actif circulant		222 425 361	230 545 969
Total Actif		539 718 286	558 793 089
Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z			
Capital		1 216 496	1 216 496
Primes liées au capital		34 694 489	34 694 489
Réserves et résultat consolidés		293 116 201	291 970 557
Autres		674 866	894 708
Capitaux propres (Part du groupe)		329 702 152	328 776 249
Intérêts minoritaires		7 092 860	6 442 001
Total des capitaux propres		336 795 012	335 218 250
Autres fonds propres		1	(0)
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	8	1 108 721	2 831 005
Provisions		1 108 721	2 831 005
Dettes financières	9	168 762 980	182 033 800
Fournisseurs et comptes rattachés	10	12 917 004	17 691 067
Autres dettes et comptes de régularisation	10	20 134 568	21 018 970
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		<i>3 188 808</i>	<i>3 836 076</i>
Dettes		201 814 552	220 743 836
Total Passif		539 718 286	558 793 091

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.12	2022.12
Résultat net total des entités consolidées	20 636 555	11 314 171
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	9 556 210	8 870 556
Variation de l'impôt différé	(554 956)	1 665 500
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	(14 409 854)	832 622
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	(5 801 490)	(15 735 053)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	561 625	9 431
Marge brute d'autofinancement	9 988 090	6 957 228
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	5 141 663	(23 742 012)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'EXPLOITATION (I)	15 129 753	(16 784 784)
Acquisitions d'immobilisations	(14 784 214)	(41 233 553)
Cessions d'immobilisations	11 085 252	3 364 122
Réduction des autres immobilisations financières	10 300 780	2 485 379
Incidence des variations de périmètre	(524 121)	(6 164 058)
Opérations internes Haut de Bilan	637 709	(153 000)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	6 715 407	(41 701 111)
Émissions d'emprunts	196 922 374	100 094 726
Remboursements d'emprunts	(204 674 629)	(82 720 582)
Variation des subventions d'investissements	(3 127)	353 850
Dividendes versés des filiales	(44 093)	14 674
Dividendes reçus/versés de la société mère	(15 116 243)	16 088 593
Augmentations / réductions de capital	(0)	2 685 644
Variation nette des concours bancaires	2 254	
FLUX NET DE TRESO. GENERALE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	(22 913 465)	36 516 906
Variation de change sur la trésorerie (IV)	(65 296)	(12 104)
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	(65 296)	(12 104)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(1 133 601)	(21 981 093)
Trésorerie : ouverture	102 703 507	124 684 240
Trésorerie : ouverture	102 703 507	124 684 240
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode/ Juste valeur		369
Trésorerie : clôture	101 569 905	102 703 507

Variations des capitaux propres

	Capital	Réserves	Résultat net (Part du groupe)	Autres	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2021	1 216 496	277 015 239	44 568 142	202 575	317 801 225	5 201 227
Avances conditionnées Nextis				(202 575)	(202 575)	
Correction				1 191	774	417
2021 Après reclassement	1 216 496	277 015 239	44 568 142	1 191	317 599 424	5 201 644
Affectation du résultat N-1		44 568 142	(44 568 142)			
Distribution/ brut versé		(1 311 114)			(1 311 114)	
Var. de capital en numéraire et souscrip		1 072 355				1 072 355
Résultat			11 314 173		11 557 760	(243 587)
Correction à-nouveaux		91 468			91 468	
Reclassement, restructuration et changement de méthode		235 216			159 626	75 590
Ecart de conversion, effet de change		(3 760)			(3 760)	
Variations de périmètre		695 685			374 460	321 225
Autre (1)		323 159			308 385	14 774
2022	1 216 496	322 686 390	11 314 173	1 191	328 776 249	6 442 001
Affectation du résultat N-1		11 314 173	(11 314 173)		0	
Distribution/ brut versé		(18 643 922)			(18 600 000)	(43 922)
Résultat			20 636 555		19 744 325	892 230
Reclassement, restructuration et changement de méthode		(727 778)			(684 061)	(43 717)
Ecart de conversion		20 072			20 072	
Variations de périmètre		(9 030)			144 893	(153 923)
Autres variations		302 056		(1 191)	300 674	191
2023	1 216 496	314 941 961	20 636 555	0	329 702 152	7 092 860

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et évènements post-clôture

Présentation du groupe et évolution

Holding d'investissement familial créé par Michel Baulé après sa success story industrielle dans le secteur du polyuréthane, Eximium est un acteur atypique, avec une double culture d'entrepreneur et financière, gérant un portefeuille d'actions de sociétés cotées et non cotées et d'investissements immobiliers de plus de 500 m€. EXIMIUM accompagne le développement de ses participations et met à leur disposition, en cas de besoin, une équipe de plusieurs dizaines de personnes établies en France et à l'étranger pour assurer tous les services-soutiens qui leur seraient nécessaires.

Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2023 a été marqué, au cours du mois de janvier 2023, par la disparition de son fondateur, Monsieur Michel BAULE. Les équipes et l'organisation ont su faire face à ce bouleversement et démontrer leur performance et leur résilience. En effet, Le Groupe Eximium enregistre un excellent résultat 2023.

Dans le même temps, le Groupe Eximium s'est engagé dans un processus de désendettement afin de faire face à la hausse des taux d'intérêt.

De plus, au vu du contexte macro-économique complexe, le groupe EXIMIUM a décidé de se séparer du groupe HUWER qui était lourdement déficitaire depuis de nombreuses années. Il a été procédé à la sortie du sous-groupe HUWER du périmètre de consolidation au 1er janvier 2023, en raison notamment, d'une perte de contrôle intervenue au cours de l'exercice en lien avec l'ouverture d'une procédure collective de redressement et liquidation judiciaire selon les entités et de l'impossibilité par la direction comptable du groupe de disposer des éléments comptables de chacune des entités dudit sous-groupe avant l'arrêté des comptes consolidés.

L'ensemble des titres et créances détenus par le groupe EXIMIUM a fait l'objet d'une dépréciation à 100% et le résultat de cession, en conséquence de cette opération est un produit de 5 998 468 euros.

Evènements postérieurs à la clôture

La société HYDROVIDE a cédé une partie de ses actifs le 07/02/2024 et une autre partie le 23/04/2024, à la même date le tribunal de commerce de Romans Sur Isère a mis en liquidation judiciaire sans poursuite d'activité la société HYDROVIDE.

Les titres de la société HYDROVIDEO détenus par HUWER HOLDING ont été cédés le 16/04/2024.

La société HUWER ASSAINISSEMENT a cédé ses actifs au 01/05/2024. Le tribunal de commerce de Romans Sur Isère a mis fin à son activité le 02/05/2024. La société est en liquidation judiciaire sans poursuite d'activité.

Par jugement du tribunal de commerce du 16/04/2024 dans le cadre de la procédure de redressement judiciaire de la société HUWER HOLDING, les titres des sociétés suivantes ont été repris le 01/05/2024 :

- HUWER SERVICES (et l'ensemble de ses filiales)
- HUWER PARTS
- CERGYVELYNES SCI

Le tribunal de commerce de Romans Sur Isère a prononcé la liquidation judiciaire de la société HUWER HOLDING le 18 juin 2024.

Méthodes et principes de consolidation

Le président, après examen et contrôle par le Directoire en date du 20 juin 2024, arrête les comptes annuels consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sous réserve de l'approbation des comptes consolidés du Groupe par le Conseil de surveillance. Les comptes consolidés seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire qui aura lieu le 28 juin 2024.

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant le nouveau règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021. Ce nouveau règlement supprime notamment la référence au principe de prédominance de la substance sur la forme et rend certaines méthodes comptables dorénavant obligatoires dans les comptes consolidés.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€

Société de commissariat aux comptes

36 Rue Jean Jullien-Davin

26904 VALENCE CEDEX 9

SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Les comptes consolidés respectent les principes suivants :

- Maintien des coûts historiques
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

L'exercice clos 31/12/2023 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/12/2022.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées. Quelques sociétés tiennent lieu d'exception car elles n'ont pas établi d'arrêté comptable au 31.12.2023.

- La société GEA clôture ses comptes au 30 septembre, elle est mise en équivalence à partir des comptes arrêtés au 30 Septembre 2023 pour la clôture (et les comptes arrêtés au 30 Septembre 2022 pour l'ouverture).
- La société PTL HOLDING clôture ses comptes au 30 septembre, elle est mise en équivalence à partir des comptes arrêtés au 30 Septembre 2023 (et les comptes arrêtés au 30 septembre 2022 pour l'ouverture).
- La SCEA DOMAINE GAUBY clôture ses comptes au 28 février, nous l'avons consolidé en intégration globale à partir des comptes arrêtés au 28/02/2024 (et les comptes arrêtés au 28 février 2023 pour l'ouverture).
- Les sociétés SARL ASCALON et SCEV FALERNE clôturent leurs comptes au 31 juillet, elles sont consolidées en intégration globale à partir de leurs comptes arrêtés au 31/07/2023 (et les comptes arrêtés au 31 juillet 2022 pour l'ouverture).
- La société SCEA DOMAINE DES CLOS MAURICE clôture ses comptes au 31 juillet, elle est consolidée en intégration globale à partir de ses comptes arrêtés au 31/07/2023 en tenant des comptes des opérations significatives survenus entre le 31/07 et le 31/12 à savoir l'augmentation de capital (et les comptes arrêtés au 31 août 2022 pour l'ouverture).

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2023, le périmètre comprenait 50 sociétés contre 69 à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Siège social	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
113 BIS CHARLES DE GAULLE	75116 PARIS	ME	37,50	37,50
24 MOGADOR	75116 PARIS	ME	37,50	37,50
AMECA HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	43,33	43,33
ASCALON SARL	10340 AVIREY-LINGEY	IG	58,07	58,07
AT-CHI-GANE HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
CAP LIOUQUET	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI CERGYVELINES	62620 BARLIN	IG	0,00	100,00
CRESENT	62114 SAINS EN GOHELLE	ME	0,00	34,00
CRUSADER	LUXEMBOURG	IG	100,00	100,00
DOMAINE DES CLOS MAURICE	49400 VARRAINS	IG	100,00	95,00
DOMAINE DOSNON	10340 AVIREY LINGEY	IG	60,07	0
DOMAINE GAUBY SCEA	41 PLASTIC AVENUE ZI DU MUSINET	IG	90,00	90,00
SCI DU BIEF	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
SCI L'EANCIERE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI EMMA	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
ESPACE EXIMIUM	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM ASIA	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	45,00	45,00
EXIMIUM DALMATIA	CROATIE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM HVAR	CROATIE	IG	100,00	100,00
EXIMIUM	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
EX VINEA	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI FAISANDERIE 27	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
FALERNE SCEV	10340 AVIREY-LINGEY	IG	60,07	60,07
FISH CONNECTION	26540 MOURS ST EUSEBE	IG	100,00	100,00
FINANCIERE PIPO	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	90,84	90,84
SCI FLEUR	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SCI FONTAINE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
GEA	38243 MEYLAN CEDEX	ME	31,79	27,53
SCI GMS SUD	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
HUWER HYDROVIDE CENTRE	71960 LA ROCHE VINEUSE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE GRAND EST	57535 MARANGE SILVANGE	IG	0,00	91,00
HUWER HYDROVIDE ILE DE FRANCE	78660 ABLIS	ME	0,00	40,63
HUWER HYDROVIDE NORD	62620 RUITZ	IG	0,00	100,00

HUWER HYDROVIDEOUEST BRETAGNE	49430 HUILLE LEZIGNE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE PARIS NORD	95310 SAINT OUEN L'AUMONE	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE SUD EST	83340 LE CANNET DES MAURES	IG	0,00	100,00
HUWER HYDROVIDE GRAND SUD OUEST	33210 PREIGNAC	ME	0,00	48,72
HUWER HYDROVIDE SUD	30470 AIMARGUES	IG	0,00	73,33
HIPAY GROUP	92300 LEVALLOIS-PERRET	ME	26,20	26,20
HUWER PARTS DISTRIBUTION CENTER	62620 RUITZ	IG	0,00	100,00
HUWER HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	0,00	100,00
HUWER SA	62620 BARLIN	IG	0,00	99,95
HUWER SERVICES	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	0,00	100,00
HYDROVIDE	49430 LEZIGNE	IG	0,00	100,00
HYDROVIDEO	49430 DURTAL	IG	0,00	100,00
HUWER NORMANDIE	76410 SAINT AUBIN LES ELBEUF	IG	0,00	100,00
IPM FRANCE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	ME	32,82	32,82
IPROBAT	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
LA VIERGE SARL	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
LE PACTE CONSTRUCTIONS	26000 VALENCE	ME	35,00	35,00
SCI MICHEL BAULE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
MINIMAX	78660 ABLIS	ME	0,00	35,50
MTS HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	87,70	87,70
MTS	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
GFA LA MUNTADA	66600 CALCE	IG	95,00	95,00
NEXTIS HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	75,83	75,83
NEXTIS	71150 DEMIGNY	IG	75,83	75,83
NOVEXIM SAS	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
OSE	38970 CORPS	IG	67,51	67,51
OSE HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	67,51	67,51
PANDA BLOW	71150 DEMIGNY	IG	75,83	75,83
PARATRONIC HOLDING	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	59,52	59,52
PARATRONIC SAS	01600 REYRIEUX	IG	59,52	59,52
PIPO MOTEURS	07500 GUILHERAND GRANGES	IG	90,84	90,84
PTL HOLDING	01120 DAGNEUX	ME	34,83	34,83
SELFCAIR INTERNATIONAL	1180 UCLE Belgique	ME	41,39	41,39
SELFCAIR UK	ROYAUME UNI	IG	100,00	100,00
SOPAMA	01460 MONTREAL LA CLUSE	IG	87,70	87,70
SUNRISE TACKLE	26100 ROMANS-SUR-ISERE	IG	100,00	100,00
SWORD GROUP	LUXEMBOURG	ME	15,61	16,29

La méthode IG concerne les sociétés intégrées globalement et la méthode ME concerne les sociétés en mise en équivalence.

Les participations cotées suivantes sont consolidées en mise en équivalence, les pourcentages de contrôle et d'intérêt n'intègrent pas les titres prêtés :

- GEA
 - HIPAY
 - SWORD
- RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Bien que détenues à plus de 20%, les sociétés non cotées suivantes ne sont pas consolidées :

Société	% de contrôle	% d'intérêt	Motif de non consolidation
LA DISPENSA	100	100	Sans activité
SELFCAIR INTERNATIONAL *	53	53	Impossibilité d'obtention de l'information
WATT'ALPS	20,71	20,71	Pas d'influence
CLUB HOLNEST-SPVOBT	20	20	Pas d'influence
COMPTOIR 532	35	35	Non significatif
EDWARD'S	33,33	33,33	Non significatif
QUANT	99,99	99,99	Engagement de sortie sur 2024
CLUB HONEST SPV EXP	24,39	24,39	Non significatif
CS23	35	35	Non significatif

*La déconsolidation est entraînée par une perte d'influence notable sans cession de participation, les titres sont repris à l'actif du bilan pour la quote-part de capitaux propres qu'ils représentent à la date de déconsolidation, soit le 01.01.2019, augmentée, le cas échéant, de l'écart d'acquisition résiduel (CNC §233).

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Variation du périmètre de consolidation

Entrées de périmètre

Date d'entrée	Dénomination	Modalité	% contrôle	% intérêt	Type de contrôle	Montant de l'écart d'acquisition
01/01/2023	SAS DOMAINE DOSNON	Création	100	60,07	Contrôle exclusif	Non concerné

Sorties de périmètre

<i>Date de sortie</i>	<i>Dénomination</i>	<i>Méthode 31/12/2022</i>	<i>% intérêt</i>	<i>% de contrôle</i>	<i>Type de contrôle</i>
01/01/2023	CERGYVELINES	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	CRESENT	MEE	34	34	Influence notable
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE CENTRE	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE GRAND EST	IG	91	91	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE ILE DE France	MEE	40,63	40,63	Influence notable
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE NORD	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE OUEST BRETAGNE	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE PARIS NORD	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE SUD EST	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE GRAND SUD OUEST	MEE	48,72	48,72	Influence notable
01/01/2023	HUWER HYDROVIDE SUD	IG	73,33	73,33	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER PARTS DISTRIBUTION CENTER	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER HOLDING	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER SA	IG	99,95	99,95	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER SERVICES	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HYDROVIDE	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HYDROVIDEO	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	HUWER NORMANDIE	IG	100	100	Contrôle exclusif
01/01/2023	MINIMAX	MEE	35,5	35,5	Influence notable

Le groupe HUWER se compose de 19 entités. Elles sont sorties du périmètre de consolidation de Groupe Eximium au 01/01/2023 du fait de leur cession ou liquidation début 2024 ainsi que de l'impossibilité d'obtenir des comptes annuels 2023 dans les délais impartis.

Variation du pourcentage de contrôle

<i>Dénomination</i>	<i>Modalités</i>	<i>Méthode 31/12/2023</i>	<i>% intérêt</i>	<i>Méthode 31/12/2022</i>	<i>% intérêt</i>
GEA	Achat /ventes successifs	MEE	31,79	MEE	27,53
SWORD GROUP	Achat /ventes successifs	MEE	15,61	MEE	16,29
DOMAINE DES CLOS MAURICE	Acquisition de parts	IG	100,00	IG	95,00

Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

Lorsque les comptes des sociétés étrangères consolidées sont établis dans une devise autre que l'euro, la méthode de conversion retenue est la « méthode du taux de clôture » :

Les états financiers des filiales étrangères sont établis dans leur devise de fonctionnement, c'est-à-dire dans la devise qui est significative de l'activité de la filiale concernée.

La conversion de l'ensemble des actifs et des passifs est effectuée au cours de clôture en vigueur à la date du bilan et la conversion des comptes de résultats est effectuée sur la base du cours moyen annuel.

L'écart de conversion qui en résulte est directement affecté en « Primes et réserves » dans la réserve de conversion incluse dans les capitaux propres.

Règles et méthodes comptables

Traitement des écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition sont calculés à la date de la prise de contrôle suivant la date de l'arrêté comptable le plus proche.

- L'acquisition par EX VINEA de 5% des parts de la société DOMAINE DES CLOS MAURICE a donné lieu au calcul d'un écart d'acquisition. La société EX VINEA possède désormais 100% des titres de la société DOMAINE DES CLOS MAURICE. Un écart d'acquisition a été calculé.

La valeur des écarts d'acquisition est soumise à un test de dépréciation à chaque clôture annuelle et chaque fois qu'il existe un indice quelconque montrant qu'ils ont pu perdre de leur valeur.

Pour les sociétés cotées, l'impairment test est basé sur le calcul de la valeur des entreprises et le calcul de multiples qui sont comparés aux multiples applicables dans leur secteur. Pour les sociétés non cotées, la valeur de l'entreprise est déterminée à partir de méthodes qui sont basées et appréciées sur la base d'agrégat prévisionnels propre à chacune des activités compte tenu de leur spécificité.

Le détail des écarts d'acquisition sont inscrits dans l'annexe 1 Ecart d'acquisition. En cas de perte de valeur, la dépréciation est inscrite au compte de résultat de l'exercice.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues des règlements ANC 2020-01 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Aménagements des terrains	15 à 50 ans
- Constructions	10 à 50 ans
- Agencements des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériel outillage	5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers	5 à 25 ans
- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier de bureau	8 à 10 ans

- Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.
- Frais de développement : Les frais de développement sont inscrits à l'actif s'ils se rapportent à des projets nettement individualisés, ayant de sérieuses chances de réussites techniques et de rentabilité commerciale.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires éventuels. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, et de la position sur le marché. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée dans les comptes du montant de la différence.

Pour les valeurs boursières, le cours de la valorisation retenu est le cours moyen de bourse Euronext de décembre 2023. Les valeurs boursières peuvent être dépréciées : la dépréciation correspond à la différence entre le cours moyen de bourse d'Euronext du dernier mois de l'exercice et la valeur d'achat. Le calcul est fait par société.

Subvention d'investissement

Conformément à l'article 4 du règlement ANC 2020-01, le groupe a opté pour la présentation des subventions d'investissement en capitaux propres dès 2021. Lesdites subventions n'ont pas été taxées fiscalement et le seront de façon étalée dans le temps, par conséquent aucun impôt différé passif n'a été constaté.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du prix d'achat moyen pondéré. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu peut dans certains cas avoir été retenu.

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférent à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Critères retenus pour identifier les produits et les charges exceptionnels

Les éléments exceptionnels correspondent aux produits et charges résultant d'événements ou d'opérations clairement distincts des activités ordinaires de l'entreprise et qui ne sont pas, en conséquence, censés se reproduire de manière régulière et fréquente. Il figure aussi dans le résultat exceptionnel le résultat de cession des titres de participation.

Eliminations

Les éliminations suivantes, nécessaires à la consolidation, ont été effectuées :

- Elimination des transactions internes au groupe et des comptes réciproques au bilan des sociétés intégrées.
- Elimination des résultats distribués à l'intérieur du groupe.

Engagements de retraite

Les obligations des sociétés françaises liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31 décembre 2023.

Le calcul repose sur une méthode actuarielle intégrant des hypothèses d'évolution de salaires, d'âge de départ et de rentabilité des placements à long terme à la date de clôture.

Le montant des engagements pris par les sociétés françaises en matière de retraite sont comptabilisés dans les comptes consolidés.

Les hypothèses de calcul pour l'estimation du montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités sont les suivantes :

- Table de mortalité : INSEE 2014/2016 pour les cadres et non cadres
- Taux d'actualisation retenu : taux IBOXX Corporates AA (Indexco.com) soit 3.17% au 31/12/2023
- Ventilation des départs : 100% départ volontaire
- Age de départ en retraite : âge légal
- Taux de charges patronales, turnover et taux de progression des salaires : propre à l'entreprise

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Intégration fiscale

Plusieurs groupes d'intégration fiscale sont présents dans le périmètre de consolidation.

EXIMIUM a opté pour le régime d'intégration fiscale avec les filiales françaises suivantes :

- | | |
|------------------------|-------------------------------------|
| - IPROBAT | |
| - FISH CONNECTION | |
| - LA DISPENSA | |
| - HUWER SERVICES | RM CONSULTANTS ASSOCIÉS |
| - HUWER ASSAINISSEMENT | S.A.S au capital de 340 000€ |
| - HYDROVIDE | Société de commissariat aux comptes |
| - HYDROVIDEO | 36 Rue Jean Jullien-Davin |
| - HUWER PARTS | 26904 VALENCE CEDEX 9 |
| - HUWER HOLDING | SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z |
| - SC MICHEL BAULE | |

FINANCIERE PIPO a opté pour le régime d'intégration fiscale avec sa filiale PIPO MOTEURS.

OSE HOLDING a opté pour le régime d'intégration fiscale avec sa filiale OSE.

PARATRONIC HOLDING a opté pour le régime d'intégration fiscale avec sa filiale PARATRONIC.

MTS HOLDING a opté pour le régime d'intégration fiscale avec ses filiales MTS et SOPAMA.

NEXTIS HOLDING a opté pour le régime d'intégration fiscale avec sa filiale NEXTIS.

Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

Aucune autre dérogation significative aux principes et règles et méthodes de base de la comptabilité ne mérite d'être signalée.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1. Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotations	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	68 307 753	61 131 288		(6 195 529)			(799 917)	(181 019)
Amortissements des écarts d'acquisition	(313 997)	(313 997)						
Dépréciations des écarts d'acquisition	(10 790 660)	(4 833 654)		5 971 114	(14 108)			
Valeur nette	57 203 096	55 983 637		(224 415)	(14 108)		(799 917)	(181 019)
Ecart d'acquisition passif	23 377	23 377						
Reprise d'écart d'acquisition passif	(23 377)	(23 377)						
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	61 131 288	(313 997)	(4 833 654)	55 983 637
RM CONSULTANTS ASSOCIÉS				
S.A.S au capital de 340 000€				
Société de commissariat aux comptes				
36 Rue Jean Jullien-Davin				
26904 VALENCE CEDEX 9	14 108		(14 108)	
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z				
Partenaires				
P-ASCALON SARL	14 108		(14 108)	
P-CRUSADER	819 605			819 605
P-DOMAINE DES CLOS MAURICE	532 392			532 392
P-DOMAINE GAUBY SCEA	2 154 718			2 154 718
P-EXIMIUM				
P-GEA	4 409 698			4 409 698
P-HIPAY GROUP	2 423 906		(2 423 906)	
P-IPM FRANCE	819 079		(819 079)	
P-MTS	2 862 983			2 862 983
P-NEXTIS	6 773 410			6 773 410
P-OSE	347 024			347 024
P-PARATRONIC SAS	2 759 571		(1 576 561)	1 183 010
P-PIPO MOTEURS	5 563 388			5 563 388
P-SELFAIR INTERNATIONAL	313 997	(313 997)		
P-SUNRISE TACKLE	170 941			170 941
P-SWORD GROUP	31 166 468			31 166 468

(1) Les écarts d'acquisition déterminées à la suite des acquisitions 2023 ont été définis selon les modalités détaillées dans le tableau ci-dessous :

Entités	DOMAINE DES CLOS MAURICE
Coût d'acquisition des titres	34 089
Valeur d'entreprise à l'entrée	-20 267
Ecart d'acquisition	54 356

Ecarts d'évaluation

Lors de la première consolidation des filiales ci-dessous, la détermination de la juste valeur d'entrée des actifs a fait l'objet de la comptabilisation d'un écart d'évaluation.

Au 31.12.2023, les écarts d'évaluation se constituent des éléments suivants :

Société	Nature du bien	BRUT			Cumul amortissement			NET
		Ouverture	Variation	Cloture	Ouverture	Variation	Cloture	
SCI FONTAINE	Bâtiment	1 756 963	-	1 756 963	373 354	87 848	461 202	1 295 761
SCI JP FLEUR	Bâtiment	2 398 996	-	2 398 996	719 699	119 950	839 649	1 559 347
HUWER SA	Bâtiment	1 040 525	-1 040 525	-	364 184	- 364 184	-	-
SCI GMS SUD	Bâtiment	526 457	-	526 457	163 437	26 323	189 760	336 697
SCI EMMA	Bâtiment	3 176 716	-	3 176 716	158 836	158 836	317 672	2 859 044
SCI DU BIEF	Bâtiment	366 547	-	366 547	36 655	36 655	73 309	293 238
PANDA BLOW	BREVET	6 670	-	6 670	742	371	1 112	5 558
LA VIERGE	Bâtiment	11 557	-	11 557	-	578	578	10 979
SCI MUNTADA	Bâtiment	2 266 221	-	2 266 221	-	113 311	113 311	2 152 910
SCI MUNTADA	Terrain	503 061	-	503 061	-	-	-	503 061
TOTAL		12 053 713	-1 040 525	11 013 188	1 816 906	179 687	1 996 593	9 016 595

Les écarts d'évaluation sur les biens immobiliers sont amortissables sur 20 ans sauf celui lié au bâtiment de la SCI DU BIEF qui est amorti sur 10 ans compte tenu de l'ancienneté du bâtiment. Ils ont été déterminés sur la base de rapports d'expertise immobilière pour les entrées de périmètre 2023.

Le brevet est amorti sur 18 ans.

Un impôt différé a été constaté sur ces écarts d'évaluation.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	1 426 941	955 769				(490 440)	19 268
Concessions, brevets et droits similaires	1 066 850	937 668	49 910	(42 703)		(204 245)	67 857
Fonds commercial	0	130 000				130 000	
Autres immobilisations incorporelles	1 354 321	1 376 807	28 970	(222)		(6 762)	
Ecart d'acquisition	68 307 753	61 131 288				(6 995 446)	(181 019)
Immobilisations incorporelles en cours	90 059						(90 059)
Immobilisations Incorporelles	72 245 924	64 531 033	78 880	(42 925)		(7 566 893)	(183 953)
Terrains	19 433 670	19 744 391	757 476			(476 845)	(0)
Agencements et aménagements de terrains	796 897	644 968				(151 984)	
Constructions	62 454 614	59 022 247	331 618	(364 921)		(4 995 407)	1 596 343
Constructions sur sol d'autrui	2 191 560	2 173 216				(18 344)	
Installations techniques, matériel & outillage	26 258 412	24 067 651	965 122	(176 095)		(2 708 609)	329 022
Autres immobilisations corporelles	332 518	414 107	75 362				6 227
Matériel de bureau	8 702 742	8 639 743	263 958	(104 499)		(970 952)	748 500
Matériel de transport	684 621	429 283	31 953	(128 907)		(158 385)	
Matériel informatique	2 534 546	2 047 656	103 823	(57 984)		(533 280)	550
Immobilisations corporelles en cours	25 617 276	26 581 962	996 537	(890 251)		(21 109)	889 509
Avances et acomptes s/immo. corp.	288 764	1 021 440	971 600	(924)			(238 000)
Immobilisations corporelles	149 295 619	145 366 724	4 497 451	(1 723 581)		(10 034 915)	3 332 150
Total	221 541 543	200 897 757	4 576 330	(1 766 505)		(17 601 808)	3 148 197
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>							
Crédit-Bail (Liasse)	7 339 834	6 834 380				(505 504)	
Immobilisations corporelles	7 339 834	6 834 380				(505 504)	

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z							
Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	(802 607)	(414 167)	(94 614)		(7 386)	490 440	
Concessions, brevets et droits similaires	(596 928)	(467 259)	(106 934)	42 128	(689)	195 164	
Autres immobilisations incorporelles	(1 265 404)	(1 818 174)	(53 815)	221		818	
Amortissements des immobilisations incorporelles	(2 664 939)	(2 199 605)	(255 362)	42 349	(8 075)	686 422	
Agencements et aménagements de terrains	(393 497)	(257 698)	(25 620)			151 419	
Constructions	(18 439 044)	(16 603 934)	(2 595 934)	364 920		4 066 993	
Constructions sur sol d'autrui	(1 579 443)	(1 609 104)	(45 358)			15 692	
Installations techniques, matériel & outillage	(20 120 497)	(19 352 774)	(2 004 693)	156 018	(660)	2 608 559	8 499
Autres immobilisations corporelles	(144 107)	(165 990)	(59 938)		(2 685)		20 740
Amortissements du matériel de bureau	(6 123 353)	(5 501 659)	(384 497)	96 041		910 150	
Amortissements du matériel de transport	(570 339)	(378 937)	(37 650)	88 589		140 464	
Amortissements du matériel informatique	(1 941 455)	(1 639 436)	(198 130)	55 201		444 923	
Amortissements des immobilisations corporelles	(49 311 734)	(45 538 693)	(5 351 821)	760 769	(3 345)	8 338 200	29 239
Amortissements sur actif immobilisé	(51 976 673)	(47 738 297)	(5 607 184)	803 118	(11 420)	9 024 622	29 239
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	(3 453 593)	(3 425 200)					
Crédit-Bail (Liasse)	(3 453 593)	(3 425 200)	(477 111)			505 504	
<i>Immobilisations corporelles</i>	(3 453 593)	(3 425 200)	(477 111)			505 504	

Annexe 2.3 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Dépréciations des écarts d'acquisition	(11 104 657)	(5 147 651)	(14 108)			5 971 114	
Dépréciations des immobilisations incorporelles	(11 104 657)	(5 147 651)	(14 108)			5 971 114	
Dépréciations sur actif immobilisé							

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	76 897 266	95 119 250	3 807 479	(7 607 204)			22 021 715	
Créances rattachées à des part. < 1 an		770 000	770 000					
Intérêts courus sur créances et prêts	31 002						(31 002)	
Titres immobilisés (non courants)	8 744 180	9 068 394	500 000	(156 088)			302	
Prêts	51 529 705	43 572 506	4 000	(7 955 046)			(6 150)	
Dépôts et cautionnements versés	402 992	99 544	1 409 253	(1 462 635)		11	(250 078)	
Autres créances immobilisées	1 114 353	3 242 790	3 242 790	(1 114 353)				
Actions propres		(60 000)						(60 000)
Prêts, cautionnements, autres créances > 1 an		580 000						580 000
Vers. Restant à effectuer sur titres immo. non libérés	(500 050)	(842 795)	(500 000)	151 255				
Immobilisations financières	138 219 448	151 563 599	9 233 522	(18 144 071)		11	21 734 787	520 000
Titres mis en équivalence	55 724 106	59 006 824	2 607 736		53 920		1 171 700	(548 642)
Actifs financiers	193 943 554	210 572 520	11 841 258	(18 144 071)	53 920	11	22 906 487	(28 642)

Titres de participation non consolidés

Participation	% de détention	Valeur comptable	Provision fin exercice	Valeur nette des titres	Capitaux propres hors résultat et capital social	Résultat Net
AQUILA	6,27%	724 766	308 507	416 260	2 569 930	504 545
COGRA	10,61%	2 844 445		2 844 445	18 740 455	4 087 516
GEVELOT	5,16%	7 214 933		7 214 933	58 603 000	- 558 000
GENOWAY	6,38%	1 575 954		1 575 954	9 136 349	777 752
BUSINESS INVEST	15,01%	74 300	74 300	-	- 899 461	2 932
CLUB HOLNEST SPV OBT	20,00%	50 000	37 500	12 500	- 1 287	- 4 723
CLUB HOLNEST SPV AW	15,64%	34 031	25 523	8 508	5 213	75 189
CLUB HOLNEST SPV MR	5,00%	3 360	2 520	840	- 46 793	- 2 040
CLUB HOLNEST SPV SY	6,25%	25 375	15 000	10 375	13 435	- 1 657
CLUB HOLNEST SPV EXP	24,39%	50 000		50 000	NC	- 1 890
LA DISPENSA	100,00%	10 000	10 000	-	- 589 025	- 49 602
FRENCH TOUCH FISCHING	15,35%	23 100	23 100	-	NC	NC
IPH	5,00%	99 952		99 952	1 909 138	371 093
GENEO CAPITAL ENT	1,59%	4 500 000		4 500 000	3 638 596	380 197
LEPTONS-TECHNOLOGIES	2,45%	1 720	1 720	-	NC	NC
MONT-BLANC ALPEN-STOCK	1,70%	557 442		557 442	34 406 157	- 10 384 552
OSE MANAGERS	0,01%	5		5	- 1 665	- 185
PATRIMOINE CONSEIL	8,99%	134 920		134 920	862 375	162 480
SANCY DEVELOPPEMENT	0,35%	100 000	100 000	-	NC	NC
SELFCAIR INTERNATIONAL	53,00%	629 873	629 873	-	NC	NC
STEELSTONE	2,71%	200 000	100 000	100 000	NC	NC
SURPERFORMANCE	6,78%	494 676		494 676	3 454 159	530 096
TRIBE SPORT HOLDING	15,80%	1 185 000		1 185 000	392 800	559
ENCRE DUBUIT	7,07%	1 218 596	494 288	724 308	16 742 000	1 347 000
HIGH CO	7,65%	8 689 838	2 693 539	5 996 299	36 023 000	13 588 000
NSC GROUPE	7,00%	2 574 346	959 096	1 615 250	20 171 246	1 358 783
MEDIA 6	8,65%	2 901 208	834 587	2 066 621	18 597 000	4 106 000
QUAMPLIFY	6,07%	1 932 218	762 092	1 170 126	27 453 472	- 9 151 204
WATTALPS	20,71%	833 257	833 257	-	763 220	- 464 614
QUANT	99,99%	6 871 116	6 299 832	571 284	NC	NC
EDWARD'S	33,33%	3 000		3 000	NC	NC
TIKKER	7,98%	500 003	375 003	125 001	602 896	- 242 681
BIG UP	10,88%	4 915 678		4 915 678	1 031 656	- 1 771 498
EUROBIO SCIENT	5,40%	10 494 517	1 154 416	9 340 101	144 086 000	24 937 000
AMPLITUDE SURGICAL	1,10%	1 439 275		1 439 275	85 984 637	- 6 132 291
COMPTOIR 532	35,00%	60 000	30 000	30 000	- 592 260	- 116 491
UNICO	0,80%	30 039	22 529	7 510	843 853	- 203 429
BOA CONCEPT	5,03%	1 264 626	103 588	1 161 038	10 894 684	2 858 749
NANOBACTERIE	0,00%	1		1	NC	NC
HUWER HOLDING	100,00%	22 166 947	22 166 947	-	- 7 179 730	1 385 259

MTS MANAGER	0,00%	1		1	- 8 324	- 2 976
BGV	0,00%	1		1	NC	NC
CS23	35,00%	350 350		350 350		
SIRONA BIDCO	0,77%	7 000 000		7 000 000	NC	NC
ONE PANTIN	7,46%	1 044 493		1 044 493	NC	NC
PETRUS	50,00%	1 000		1 000	NC	NC
SCI LANA	50,00%	1 221		1 221	NC	NC
GEAI	35,00%	160 781		160 781	NC	NC
Somudimec	NC	36 585		36 585	NC	NC
WYSE LIGHT	7,94%	72 090		72 090	NC	NC
Divers	NC	7 837		7 837	NC	NC
MONTANT TOTAL		95 119 258	38 057 217	57 062 041	494 794 780	26 006 348

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Informations sur les sociétés mise en équivalence

Dénomination	Méthode 31/12/2022	% intérêt	Titres nets mis en équivalence 2022	Méthode 31/12/2023	% intérêt	Titres nets mis en équivalence 2023
113 BIS CHARLES DE GAULLE	ME	37,50	-340 661	ME	37,50	0
24 MOGADOR	ME	37,50	-579 819	ME	37,50	0
AMECA HOLDING	ME	43,33	3 329 862	ME	43,33	3 539 122
CRESENT	ME	34,00	512 715			
EXIMIUM ASIA	ME	45,00	-275 664	ME	45,00	0
GEA	ME	27,47	19 943 946	ME	31,79	23 079 261
HUWER HYDROVIDE ILE DE FRANCE	ME	35,90	522 787			
HUWER HYDROVIDE GRAND SUD OUEST	ME	48,72	195 479			
HIPAY GROUP	ME	26,20	5 872 818	ME	26,20	6 375 252
IPM FRANCE	ME	32,82	1 868 288	ME	32,82	
LE PACTE CONSTRUCTIONS	ME	35,00	341 120	ME	35,00	392 684
MINIMAX	ME	33,00	41 146			
PTL HOLDING	ME	34,83	2 187 682	ME	34,83	1 942 620
SELFCAIR INTERNATIONAL	ME		0	ME		0
SWORD GROUP	ME	16,45	16 543 548	ME	15,61	16 455 566
TOTAL :			50 163 248			51 784 505

Les titres bruts mis en équivalence IPM France s'élèvent au 31/12/2023 à 1 663 457€, ils ont été entièrement provisionnés.
La quote-part dans les capitaux propres des sociétés suivantes était négative au 31/12/2023, aussi elle a été retenue pour une valeur nulle. Nous avons procédé à une correction d'erreur car les quotes-parts de ces mêmes sociétés étaient déjà négative au 31/12/2022 :

113Bis Charles de Gaule : quote-part des capitaux propres calculée = -950 722€ (dont -340 661€ à l'ouverture)

24Mogador : quote-part des capitaux propres calculée = -1 392 553€ (dont -579 819€ à l'ouverture)

EXIMIUM ASIA : quote-part des capitaux propres calculée = -264 461€ (dont -275 664€ à l'ouverture)

Annexe 3.2 Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Dotations	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(13 204 643)	(38 057 217)	(7 587 644)	4 862 927		(22 127 857)	
Créances ratt. et int. courus	(31 002)					31 002	
Titres immobilisés (non courants)	(306 219)	(500 643)	(500 643)	306 219			
Prêts	(5 053 925)	(4 509 249)	(4 509 249)	5 053 925			
Dépréciations sur immobilisations financières	(18 595 789)	(43 067 108)	(12 597 535)	10 223 071		(22 096 855)	
Titres mis en équivalence	(5 560 858)	(7 224 315)	(1 663 457)				
Dépréciations sur actif financier	(24 156 647)	(50 291 423)	(14 260 992)	10 223 071		(22 096 855)	

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 4. Stocks et en-cours

Libellé	2023			2022		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	12 788 346	(1 218 508)	11 569 838	20 453 178	(1 505 487)	18 947 691
En-cours de biens	10 282 568		10 282 568	29 619 881	(138 096)	29 481 785
En-cours de services	369 727		369 727	246 609		246 609
Produits intermédiaires finis	46 371 176	(942 715)	45 428 462	25 535 194	(691 085)	24 844 109
Stocks de marchandises	4 379 637	(4 530)	4 375 107	5 749 473	(91 584)	5 657 889
Stocks et en-cours	74 191 455	(2 165 752)	72 025 702	81 604 335	(2 426 251)	79 178 083

Annexe 5. Impôt différé

Impôts différés	Ouverture	Clôture
Impôts différés - actif	920 590	1 086 452
Impôts différés - passif	3 836 076	3 188 808
Valeur nette d'impôt différé	(2 915 485)	(2 102 355)
RM CONSULTANTS ASSOCIÉS		
S.A.S au capital de 340 000€		
Liasse	Société de commissariat aux comptes	
Fiscalité différée (décalages temporaires)	36 Rue Jean Jullien-Davin	
	1 903 680	1 512 417
	26904 VALENCE CEDEX 9	
Impôts différés – actif (1)	2 103 437	2 843 259
Impôts différés - passif	199 757	1 330 843
	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	
Fiscalité différée (écritures manuelles)	(5 057 615)	(3 267 262)
Impôts différés - actif	(2 559 202)	(2 254 148)
Autres impôts différés	145 029	145 029
Impôts différés (Activation du crédit-bail)	(16 065)	(21 088)
Impôts différés (Activation des engagements de retraite)	431 957	111 134
Impôts différés (Elim. Des prov.réglementées)	(397 557)	(356 193)
Fiscalité auto. (Prov. Internes)	(2 661 778)	(891 996)
Annulation part IP et MEE	96 515	(247 020)
Impôts différés - actif	(276)	(347 510)
Impôts différés - passif	(96 791)	(100 490)
Impôts différés - actif		
Impôts différés - passif		
Sous total	(3 057 420)	(2 001 865)
Autres	141 935	(100 490)
Valeur nette par catégorie	(2 915 485)	(2 102 355)
(1) Dont impôts différés sur déficits fiscaux	1 728 821	893 409

Annexe 6. Actif circulant

Libellé	2023			2022		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	18 029 215	(749 916)	17 279 299	18 945 072	(715 220)	18 229 852
Clients et comptes rattachés	18 029 215	(749 916)	17 279 299	18 945 072	(715 220)	18 229 852
Avances et acomptes versés sur commandes	384 746		384 746	555 719		555 719
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	31 904		31 904	32 568		32 568
Créances fiscales hors IS - part > 1an	221 220		221 220			
Impôts différés - actif	1 086 452		1 086 452			
Créances fiscales hors IS part < 1an	2 555 254		2 555 254	2 652 962		2 652 962
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	1 911 335		1 911 335	5 621 627		5 621 627
Comptes courants part < 1an	23 876 900	(655 566)	23 221 333	18 256 816	(722 917)	17 533 899
Autres créances part < 1an	1 057 024		1 057 024	1 385 200		1 385 200
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	17 796		17 796	9 865		9 865
Compte de liaison (Intra-groupe bas de bilan)	(0)		(0)	(0)		(0)
Charges à répartir	112 221		112 221	139 292		139 292
Primes sur obligations - part < 1 an	199 079		199 079	283 560		283 560
Ecart de conversion - actif	(17)		(17)			
Charges constatées d'avance - part > 1an	1 491		1 491			
Charges constatées d'avance part < 1 an	583 646		583 646	1 026 737		1 026 737
Autres créances et comptes de régularisation	32 039 049	(655 566)	31 383 483	29 964 348	(722 917)	29 241 431
Clients et autres créances	50 068 265	(1 405 482)	48 662 782	48 909 420	(1 438 137)	47 471 283

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette	102 976 415	101 736 897
VMP - Equivalents de trésorerie	93 243 131	84 192 441
Disponibilités	18 746 840	22 030 203
Intérêts courus non échus s/ dispo.	718	41 328
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie	(9 014 274)	(4 527 075)
Dépréciations sur VMP - Autres placements	(402)	
Concours bancaires (trésorerie passive)	272 908	169 246
Trésorerie nette	102 703 507	101 567 652

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de titres cotés à hauteur de 55 997 810 € net (valorisation boursière). Les autres valeurs mobilières de placement sont constituées essentiellement d'obligations et de placements en fonds d'investissement.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 8. Provisions

Libellé	2022	2023	Dotaton	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	390 324	74 163	4 863	(8 100)		(312 924)	
Autres provisions pour risques < 1 an	209 742	83 521	53 310	(41 113)		(138 417)	
Provisions pour pensions et retraites < 1 an	1 727 827	948 122	34 408	(186 291)		(1 115 800)	487 978
Autres provisions pour charges < 1 an	503 113	2 915	39 921			(50 912)	(489 206)
Provisions	2 831 005	1 108 721	132 502	(235 504)		(1 618 053)	(1 228)

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - courant	8 313 789	8 051 400					637 709
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	3 711 119	3 211 645		(499 474)			
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	164 871 797	130 627 459	184 155 558	(203 399 896)		(6 000 000)	
Dépôts et cautionnements reçus	271 070	283 459	12 389				
Emission titres part. & av. de l'Etat - courant	142 525	97 900		(55 025)			
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	273 000	12 950 775	12 687 775				
Intérêts courus sur emprunts	537 202	722 713	721 365	(534 065)		(1 789)	
Dettes rattachées à des participations	2 129 054	1 045 633	66 652	(1 697 503)		(63 904)	
Concours bancaires (trésorerie passive)	272 908	168 992				(163 349)	57 433
Concours bancaires (dettes)		2 254					2 254
Comptes courants	1 511 334	803 052					
Dettes financières	182 033 799	168 762 980	197 643 739	206 185 963			697 396
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	3 721 124	3 224 285		(496 839)			

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà	Valeur résiduelle
Emprunts obligataires - part < 1 an	8 351 498	7 500 000		1 451 498				
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	3 211 646	479 837	493 091	507 450	416 598	330 280	982 708	1 682
Emprunts auprès établis. de crédit - part < 1 an	1 99 627 458	99 336 801	7 275 766	7 644 598	4 545 479	6 803 787	14 021 027	
Dépôts et cautionnements reçus	258 459						283 459	
Emission titres part. & av. de l'Etat - part < 1 an	87 500	87 500						
Autres emprunts et dettes assimilées - part < 1 an	12 960 775	12 960 775						
Intérêts courus sur emprunts	722 713	722 713						
Dettes rattachées à des participations	1 945 633		1 945 633					
Concours bancaires (trésorerie passive)	166 992	166 992						
Concours bancaires (dettes)	2 254	2 254						
Comptes courants	803 052	803 052						
Dettes financières	168 762 980	122 059 924	9 714 491	9 603 546	4 962 077	7 134 068	15 287 193	1 682

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Annexe 10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	17 691 067	12 917 004
Dettes fournisseurs	17 691 067	12 917 004
Avances acomptes reçus sur commandes	5 294 713	6 092 458
Dettes sociales part > 1 an	2 600	
Dettes sociales part < 1 an	6 294 328	4 493 397
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	1 999 311	2 763 464
Impôts différés passif	3 836 076	3 125 208
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	131 447	591 948
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	272 733	59 067
Autres dettes part > 1 an	(1 613 345)	
Autres dettes part < 1 an	3 726 277	1 027 398
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	19 809	69 880
Produits constatés d'avance part < 1 an	1 055 021	1 258 549
Autres dettes et comptes de régularisation	21 018 970	20 164 568
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	38 710 037	33 051 572

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Ventes de marchandises	5 791 160	7 471 392
Production vendue de biens	77 795 594	80 762 358
Production vendue de services	3 458 630	2 633 673
Produits des activités annexes	3 659 491	2 985 964
Rabais, remises et ristournes accordés	(55 470)	10 761
Chiffre d'affaires	88 540 375	93 864 147

Chiffre d'affaires par secteur d'activité	2023	2022
Secteur immobilier	2 976 052	2 550 575
Secteur private equity	81 647 619	91 167 669
Secteur viticole	3 916 704	430 342

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	2023	2022
Production stockée		4 497 968	8 136 229
Production immobilisée		170 590	104 338
Subventions d'exploitation		264 708	103 372
Reprise sur provisions d'exploitation		49 215	614 219
Rep./Prov. engagements de retraite		166 291	609 071
Rep./Dépr. sur actif circulant		1 215 105	1 578 715
Transferts de charges d'exploitation		441 733	637 339
Autres produits		132 275	125 307
Autres produits d'exploitation		6 943 868	11 908 589

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats de marchandises	(3 335 523)	(6 614 318)
Achats d'études et prestations de services	(3 352 703)	(8 499 519)
Autres achats	(4 416 968)	(4 202 402)
Achats non stockés de matières et fournitures	(2 869 269)	(2 823 884)
Variation stocks de marchandises	884 517	(931 612)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(38 005 176)	(43 886 402)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	(750 232)	6 089 116
Achats consommés	(51 845 353)	(60 869 021)

Annexe 14. Charges de personnel

Libellé		2023	2022
	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS		
	S.A.S au capital de 340 000€		
Rémunérations du personnel	Société de commissariat aux comptes	(15 051 770)	(21 387 964)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	36 Rue Jean Jullien-Davin	(5 381 674)	(7 990 970)
Autres charges de personnel	26904 VALENCE CEDEX 9	(18 080)	13 815
Participation des salariés	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	(694 901)	(400 542)
Charges de personnel		(21 146 424)	(29 765 660)

Pour des raisons de confidentialité, nous ne communiquons pas d'information sur les rémunérations et avantages des dirigeants d'EXIMIUM.

Annexe 15. Autres charges d'exploitation

Libellé	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS	2023	2022
	S.A.S au capital de 340 000€		
Sous-traitance	Société de commissariat aux comptes	(696 808)	(1 201 564)
Redevances de crédit-bail	36 Rue Jean Jullien-Davin	(52 325)	(45 991)
Locations immobilières et charges locatives	26904 VALENCE CEDEX 9	(459 537)	(469 184)
Locations mobilières et charges locatives	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	(413 912)	(522 442)
Entretien et réparations		(1 357 453)	(1 840 574)
Primes d'assurances		(611 860)	(510 716)
Autres services extérieurs		(182 175)	(118 001)
Redevances		(961)	
Personnel détaché et intérimaire		(1 241 273)	(1 110 364)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires		(2 159 605)	(1 561 095)
Publicité, publications, relations publiques		(174 432)	(274 116)
Transport		(788 276)	(1 163 059)
Déplacements, missions et réceptions		(493 671)	(728 135)
Frais postaux et frais de télécommunications		(155 148)	(221 129)
Frais bancaires		(3 411 236)	(1 986 838)
Autres charges externes		(153 963)	(289 880)
Perte sur créances irrécouvrable		(87)	
Autres charges		(218 820)	(188 548)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		1 673	
Autres charges d'exploitation		(12 569 868)	(12 231 637)

Annexe 16. Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(325 256)	(452 221)
Autres impôts et taxes	(1 059 066)	(1 571 600)
Impôts et taxes	(1 384 322)	(2 023 821)

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(1 938 699)	(1 575 043)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(3 488 182)	(3 537 008)
Dot./Amt. charges à répartir	(27 071)	(29 165)
Dot. aux provisions d'exploitation	(56 225)	(441 157)
Dot./Prov. engagements de retraite	(71 413)	(28 311)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(2 247 112)	(1 855 877)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(7 828 703)	(7 466 562)

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	2023	2022
	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS	
	S.A.S au capital de 340 000€	
Dividendes des autres participations	1 863 139	5 179 637
Revenus des créances rattachées à des participations	(3 493)	50 934
Produits sur créances et VMP	4 260 751	1 323 057
Rep./Dépr. sur actifs financiers	(9 237 545)	
Reprise sur dépréciation titres - groupe	0	13 151 202
Transfert de charges financières		(837)
Gains de change sur opérations financières	7 471	1 963
Produits nets sur cession de VMP	31 081 678	15 112 386
Autres produits financiers	3 350 558	6 402 421
Produits financiers	64 797 508	41 220 763

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(5 430 936)	(2 816 015)
Pertes sur créances financières et VMP	(32 340 395)	(13 970 523)
Pertes de change sur opérations financières	(5)	(74 447)
Autres charges financières	(887 424)	(87 409)
Dot./Amt primes de remb. des obligations	(84 481)	(63 787)
Dot. dépr. sur actifs financiers *	(13 788 067)	(19 481 698)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	4 635	0
Charges financières	(58 635 391)	(36 493 879)

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	33 608	159 262
Produits excep. s/ exercices antérieurs	390 432	53 743
Produits de cession d'immo. incorp.	5 008 444	
Produits de cession d'immo. corp.	19 500	22 917
Produits de cession de titres (conso.)	73 784	146 445
Produits de cession de titres	10 991 968	3 194 760
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	159 740	118 635
Autres produits exceptionnels	54 607	131 500
Rep. sur provisions réglementées	(0)	2
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		58 516
Rep. excep./ Dépr. actif circulant		70 407
Produits exceptionnels	16 732 083	3 956 187

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		(61 289)	(213 094)
Charges excep. sur exercices antérieurs		(456 813)	(85 090)
VNC des titres conso cédés		(6 246 613)	(36 165)
VNC des immo. incorp. cédées		(575)	
VNC des immo. corp. cédées		(71 634)	(63 019)
VNC des titres cédés		(5 679 939)	(2 398 503)
+/- value de consolidation *		5 998 468	
Autres charges exceptionnelles		(11 486)	(88 684)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		(180 304)	(1 100)
Dotations aux provisions réglementées		0	(1)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel		(4 863)	(157 640)
Charges exceptionnelles		(6 715 048)	(3 043 294)

*La +/- value de consolidation de +5 998 468€ est le résultat de déconsolidation du groupe Huwer.

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(1 922 918)	(412 575)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(808 691)	(110 675)
Impôts différés	554 956	(1 810 529)
Report	151 512	410 284
Charges d'impôts	(2 039 551)	(1 923 495)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2023.12
Résultat des entreprises intégrées	20 636 555
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	3 747 831
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	16 888 724
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	25% (4 222 181)
Effets des différences de base	173 339
Effets des différences de taux	1 446 698
Effets des dispositions fiscales particulières	562 594
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(2 039 550)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(2 039 551)
<i>Taux effectif d'impôt</i>	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z 12,08%

Les déficits fiscaux de certaines sociétés n'ont pas donné lieu à la comptabilisation d'un actif d'impôt différé du fait que leur récupération est jugée peu probable. Il s'agit des sociétés qui sont en déficit depuis plusieurs exercices, le principe de prudence ayant été privilégié.

Autres Informations

Effectifs

Libellé		2023	2022
	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS		
	S.A.S au capital de 340 000€		
Cadres	Société de commissariat aux comptes	81	122
Agents de maîtrise et techniciens	36 Rue Jean Jullien-Davin	55	115
Employés	26904 VALENCE CEDEX 9	51	59
Ouvriers	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	175	289
Effectif moyen total		362	585

Engagements hors-bilan

ENGAGEMENTS FINANCIERS AU 31/12/2023

EXIMIUM	<u>Engagements donnés</u>		
	Cautions bancaires au profit de l'EURL ESPACE EXIMIUM auprès de la SOCIETE GENERALE		1 248 750
	Cautions bancaires au profit de l'EURL ESPACE EXIMIUM auprès de la BANQUE DE L'ECONOMIE		1 309 833
	Cautions bancaires au profit de la SCI MICHEL BAULE auprès de la BANQUE POPULAIRE		800 000
	Cautions solidaires dans le cadre d'emprunts au profit de la SARL CAP LIOUQUET auprès de LCL		2 861 116
	Cautions solidaires au profit de la SCI MICHEL BAULE auprès de la BANQUE RHONE ALPES		645 312
	Cautions solidaires au profit de la SAS FINANCIERE PIPO auprès de la SOCIETE GENERALE		600 000
	Cautions solidaires au profit de 24 MOGADOR auprès de la CAISSE D EPARGNE		10 818 750
	Cautions solidaires au profit de SCI FAISANDERIE auprès de HSBC		
	Total sûretés personnelles filiales		18 283 761
	Hypothèque de l'immeuble Place Jules Nadi ROMANS au profit de la BANQUE RHONE ALPES		510 997
	Hypothèque de l'immeuble 35 Place Bellecour 69002 LYON au profit de la BANQUE POPULAIRE		54 510
	Privilège de prêteur de deniers sur l'immeuble 35 BELLECOUR à LYON au profit de la B.P		478 187
	Engagement de reprise du contrat de crédit bail immobilier par la société EXIMIUM sous la condition suspensive de la défaillance de la société GMS SUD		2 569 013
	Total engagements assortis de sûretés réelles		3 612 708
	Engagements sur les marchés financiers : SRD		58 826 494
	Engagement de crédit bail immobilier		727 762
		TOTAL	81 450 724
	<u>Engagements reçus</u>		
	Garantie du fonds national de garantie auprès de BPI France pour 80%		-
	Garantie du fonds national de garantie auprès de BPI France pour 60%		36 000
	Garantie du fonds national de garantie auprès de BPI France pour 30%		-
		TOTAL	36 000
CAP LIOUQUET	<u>Engagements donnés</u>		
	Privilège de prêteur au profit de LCL pour emprunts		2 861 117
	Hypothèque conventionnelle au profit de LCL pour emprunts		716 450
		TOTAL	3 577 567
	<u>Engagements reçus</u>		
	Cautions solidaires de Eximium sur emprunt LCL	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	2 861 117
		TOTAL	2 861 117
OSE HOLDING	<u>Engagements donnés</u>		
	Nantissement des 8548 actions de sa filiale OSE au profit de la Banque Populaire et du Crédit Coopératif		362 181
		TOTAL	362 181
OSE	<u>Engagements donnés</u>		
	Crédit coopératif Privilège de prêteur de deniers tranche 1 travaux		720 000
	BPA engagements financiers		566 269
	SG Nantissement matériels		230 000
	Hypothèque sur Immeuble industriel - SG + Crédit coopératif		2 012 271
	Cautions		1 063 999
		TOTAL	4 592 539

PARATRONIC HOLDING	<u>Engagements donnés</u>		
	Nantissement des 548 130 actions de sa filiale PARATRONIC au profit des caisses régionales Banque Populaire, Crédit Coopératif et Crédit agricole		1 447 956
		TOTAL	1 447 956
SCI FAISANDERIE 27	<u>Engagements donnés</u>		
	Reste à payer sur contrats		284 254
		TOTAL	284 254
FINANCIERE PIPO	<u>Engagements donnés</u>		
	Nantissement des 279 345 actions de sa filiale PIPO MOTEURS au profit de BPI, Société Générale et Banque Populaire		645 844
	Engagement de cession de sa créance PIPO MOTEURS au profit du pool bancaire en cas de non respect des engagements financiers de sa filiale		400 000
		TOTAL	1 045 844
	<u>Engagements reçus</u>		
	Garantie au titre du Fonds de Transmission des TPE et PME		122 922
	Cautions solidaire EXIMIUM		600 000
		TOTAL	722 922
Espace Eximium	<u>Engagements donnés</u>		
	Hypothèque locaux en faveur de la BECM	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS S.A.S au capital de 340 000€ Société de commissariat aux comptes 36 Rue Jean Jullien-Davin 26904 VALENCE CEDEX 9 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z	3 665 000
		TOTAL	3 665 000
MTS HOLDING	<u>Engagements donnés</u>		
	Sûreté réelle sur les emprunts auprès des établissements de crédit BRA, BNP, Crédit Lyonnais et Lyonnaise de Banque		5 600 000
	Nantissement de premier rang des titres SOPAMA		1 940 781
	Nantissement fonds de commerce MTS		
	Nantissement de Créance concernant l'Avance Intragroupe auprès de SOPAMA pour 1 467 682€		
	Délégation police d'assurance		487 500
	Délégation de créances		2 860 000
	TOTAL	10 888 281	
NEXTIS	<u>Engagements donnés</u>		
	Nantissement de parts sociales		-
	Hypothèque immobilière		2 000 000
	Privilège de prêteurs de deniers		650 000
	Nantissement outillage		-
	TOTAL	2 650 000	
NEXTIS HOLDING	<u>Engagements donnés</u>		
	Sûreté réelle sur les emprunts auprès des établissements de crédit C.E et CIC		2 750 000
	<u>Engagements reçus</u>		
	Cautions solidaire du CIC avec Catherine BLANC et SOFICAT		151 667
	Cautions solidaire du CIC avec Yannick CELERIER et CAPY FINANCE		65 000
	TOTAL	650 000	
SCI FONTAINE	<u>Engagements donnés</u>		
	Sûreté réelle sur les emprunts auprès des établissements de crédit		180 987
	TOTAL	180 987	

Engagements reçus

Cautions solidaire de M. et Mme Michel BAULE sur emprunt BECM	180 987
TOTAL	180 987

SC MICHEL BAULE Engagements donnés

Privilège de prêteur de denier au profit du CACE / prêt pour St Didier au Mont d'Or	1 606 000
Cautions personnelles à la SAS 113bis Charles de Gaulle auprès de la BANQUE POPULAIRE	891 000
Marchés de travaux / "Miellerie" Alixan	774 209
Marché de maîtrise d'oeuvre / "Miellerie" Alixan	47 539
Marché d'AMO / "Miellerie" Alixan	18 900
Marché de Contrôle Technique / "Miellerie" Alixan	4 440
Marché de SPS / "Miellerie" Alixan	1 120
TOTAL	3 343 208

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

Engagements reçus

Cautions bancaires d'Eximium auprès de la BANQUE POPULAIRE	732 579
Cautions solidaire d'Eximium auprès de la SG (ex BANQUE RHONE ALPES)	645 312
TOTAL	1 377 891

Rémunérations des commissaires aux comptes

	AUDIT DAUPHINE	RM CONSULTANT	AUDITEURS FILIALES
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :			
Emetteur	29 500	29 500	
Filiales intégrées globalement	19 255	16 450	39 018
Services autres que la certification des comptes :	2 500	1 900	500
	51 255	47 850	39 518

Il s'agit du montant des honoraires des commissaires aux comptes pris en charge par EXIMIUM GROUPE et ses filiales faisant l'objet d'une intégration globale.