

RSM RHONE ALPES

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

Exercice clos le 30 juin 2024

RSM RHONE ALPES

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2024

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

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société RSM RHONE ALPES relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL D'AUDIT

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

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

INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 annuels de l'exercice.

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

Les fonds de commerce et malis de fusion s'élevant à 4 345 690 euros nets font l'objet d'un test de dépréciation annuel selon les modalités décrites dans les notes « Fonds commercial » de l'annexe. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ce test de dépréciation, contrôlé la cohérence des hypothèses retenues pour la réalisation de ce test de dépréciation et nous avons vérifié que la note donne une information appropriée.

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.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.

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

Caluire, le 7 novembre 2024

Le Commissaire aux comptes

Philippe ROUX



ANNEXE :
DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

 Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/06/24	Net au 30/06/23
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial	4 516 936	208 086	4 308 850	4 308 850
Autres immobilisations incorporelles	52 142	15 302	36 840	36 840
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	1 884 068	1 350 942	533 126	670 011
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				310
Prêts				
Autres immobilisations financières	17 771		17 771	17 771
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 470 917	1 574 330	4 896 587	5 033 782
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 097 233	627 031	2 470 202	2 593 384
Fournisseurs débiteurs	1 000		1 000	5 098
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	169 528		169 528	158 205
Autres créances	1 044 015		1 044 015	432 795
Divers				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	587 128		587 128	748 977
Charges constatées d'avance				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 898 905	627 031	4 271 874	3 938 459
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	11 369 821	2 201 361	9 168 460	8 972 241

 Bilan

	Net au 30/06/24	Net au 30/06/23
PASSIF		
Capital social ou individuel	2 001 488	2 001 488
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	656 139	656 139
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	200 149	200 149
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 653 083	1 652 925
Report à nouveau	843 108	843 108
Résultat de l'exercice	430 338	857 045
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	5 784 304	6 210 853
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	28 262	28 262
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	28 262	28 262
Provisions pour risques	9 000	9 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9 000	9 000
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	240 751	409 138
<i>Découverts et concours bancaires</i>	6 786	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	247 537	409 138
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	1 329 708	659 063
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 044 333	971 373
<i>Personnel</i>		
<i>Organismes sociaux</i>		
<i>Etat, Impôts sur les bénéficiaires</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	558 525	552 457
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	3 269	16 689
Dettes fiscales et sociales	561 794	569 146
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	82 784	56 647
Produits constatés d'avance	80 737	58 757
TOTAL DETTES	3 346 894	2 724 126
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	9 168 460	8 972 241

 Compte de résultat

	du 01/07/23 au 30/06/24 12 mois	%	du 01/07/22 au 30/06/23 12 mois	%	Var. abs. (%)
PRODUITS					
Production vendue	5 232 259	100,00	5 562 300	100,00	-5,93
Autres produits	445 926	8,52	557 860	10,03	-20,06
Total	5 678 185	108,52	6 120 160	110,03	-7,22
CONSOMMATION M/SES & MAT					
Autres achats & charges externes	4 639 863	88,68	4 620 027	83,06	0,43
Total	4 639 863	88,68	4 620 027	83,06	0,43
MARGE SUR M/SES & MAT	1 038 322	19,84	1 500 133	26,97	-30,78
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. assim.	-7 090	-0,14	-9 607	-0,17	-26,20
Charges sociales			-142		-100,00
Amortissements et provisions	444 151	8,49	349 010	6,27	27,26
Autres charges	17 151	0,33	16 072	0,29	6,71
Total	454 212	8,68	355 333	6,39	27,83
RESULTAT D'EXPLOITATION	584 110	11,16	1 144 800	20,58	-48,98
Produits financiers	23 652	0,45	11 107	0,20	112,94
Charges financières	44 151	0,84	45 372	0,82	-2,69
Résultat financier	-20 499	-0,39	-34 264	-0,62	-40,17
RESULTAT COURANT	563 611	10,77	1 110 536	19,97	-49,25
Produits exceptionnels			17 972	0,32	-100,00
Charges exceptionnelles			3 939	0,07	-100,00
Résultat exceptionnel			14 033	0,25	-100,00
Impôts sur les bénéfices	133 273	2,55	267 524	4,81	-50,18
RESULTAT DE L'EXERCICE	430 338	8,22	857 045	15,41	-49,79

Règles et méthodes comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 30 juin 2024 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC n° 2014-03 du 05/06/2014 relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en vigueur à la date de l'arrêté des comptes.

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

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

METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Petits matériels de faible valeur

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économiques, d'usages dans la profession.

Créances

Règles et méthodes comptables

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

CHANGEMENTS DE METHODES

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	4 516 936			4 516 936
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	108 237		56 094	52 142
Immobilisations incorporelles	4 625 172		56 094	4 569 078
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 284 568			1 284 568
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	638 073		38 573	599 500
Immobilisations corporelles	1 922 642		38 573	1 884 068
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres titres immobilisés	310		310	
- Prêts et autres immobilisations financières	17 771			17 771
Immobilisations financières	18 081		310	17 771
ACTIF IMMOBILISE	6 565 894		94 978	6 470 917

Immobilisations incorporelles

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

Fonds commercial

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

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

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

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

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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

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

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

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

	30/06/2024
Éléments achetés	1 099 759
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	3 417 177
Total	4 516 936

 Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Fonds commercial	208 086			208 086
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	71 396		56 094	15 302
Immobilisations incorporelles	279 482		56 094	223 388
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	755 392	85 771		841 164
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	497 238	51 114	38 573	509 779
Immobilisations corporelles	1 252 631	136 885	38 573	1 350 942
ACTIF IMMOBILISE	1 532 113	136 885	94 668	1 574 330

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	17 771		17 771
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 097 233	3 097 233	
Autres	1 214 543	1 214 543	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	4 329 547	4 311 777	17 771
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Méthode appliquée :

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

	Montant
Provision pour dépréciation créances clients	627 031
TOTAL	627 031

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

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

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

Décision de l'assemblée générale du 06/12/2023.

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	843 108
Résultat de l'exercice précédent	857 045
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 700 153
Affectations aux réserves	158
Distributions	856 887
Autres répartitions	
Report à Nouveau	843 108
Total des affectations	1 700 153


Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2023	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2024
Capital	2 001 488			2 001 488
Primes d'émission	656 139			656 139
Réserve légale	200 149			200 149
Réserves générales	1 652 925	158		1 653 083
Report à Nouveau	843 108	843 108	843 108	843 108
Résultat de l'exercice	857 045	430 338	857 045	430 338
<i>Dividendes</i>	856 887			
Total Capitaux Propres	6 210 853	1 273 604	1 700 153	5 784 304

Provisions pour risques et charges


Notes sur le bilan

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	9 000				9 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	9 000				9 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					


Notes sur le bilan

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d' 1 an	Echéances à plus d' 1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	6 786	6 786		
- à plus de 1 an à l'origine	240 751	152 160	88 591	
Emprunts et dettes financières diverses (*) (**)	1 329 708	1 329 708		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 044 333	1 044 333		
Dettes fiscales et sociales	561 794	561 794		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	82 784	82 784		
Produits constatés d'avance	80 737	80 737		
Total	3 346 894	3 258 302	88 591	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés en cours d'exercice	168 387			
(**) Dettes envers les associés	1 329 708			

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2024
Honoraires expertise comptable	21 820
Débours et frais expertise comptable	993
Honoraires commissariat aux comptes	4 014 372
Débours et frais commissariat aux comptes	240 074
Prestations de services	955 000
Frais sur prestations de services	
Location-gérance	
TOTAL	5 232 259

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

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

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
7910010 - REMBOURSEMENT ASSURANCES	69 169	
7910070 - TRANSFERT CH. EXPLOITATION	178 555	
	247 724	
Transfert de charges financières		
Total	247 724	

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	563 611	133 273	430 338
+ Résultat exceptionnel			
- Participations des salariés			
Résultat comptable	563 611	133 273	430 338
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

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

Charges de l'exercice : 133 273 euros

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

Autres informations

Engagements financiers

Engagements reçus

Caution solidaire de HCCIP au profit de BNP PARIBAS pour le crédit obtenu à son ancienne filiale RSM Beaujolais Val de Saône absorbée par la SAS RSM Rhône-Alpes en garantie de :

BNP PARIBAS : Ouverture de crédit de 346 000 euros
Montant restant à rembourser au 30 juin 2024 : 150 365.59 euros.

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Autres engagements reçus	
Total	
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

 **Comptes de régularisation**

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	Montant
CLIENTS TRAVAUX A FACTURER	205 334
PRODUITS A RECEVOIR	4 000
Total	209 334

CHARGES A PAYER

	Montant
FOURN. FACTURES NON PARVENUES	742 549
CET A PAYER	3 269
Total	745 818

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
HONOS FACTURES D AVANCE	80 737		
Total	80 737		

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/06/24	Net au 30/06/23
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial	4 516 936	208 086	4 308 850	4 308 850
Autres immobilisations incorporelles	52 142	15 302	36 840	36 840
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	1 884 068	1 350 942	533 126	670 011
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				310
Prêts				
Autres immobilisations financières	17 771		17 771	17 771
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 470 917	1 574 330	4 896 587	5 033 782
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 097 233	627 031	2 470 202	2 593 384
Fournisseurs débiteurs	1 000		1 000	5 098
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	169 528		169 528	158 205
Autres créances	1 044 015		1 044 015	432 795
Divers				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	587 128		587 128	748 977
Charges constatées d'avance				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 898 905	627 031	4 271 874	3 938 459
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	11 369 821	2 201 361	9 168 460	8 972 241


Bilan

	Net au 30/06/24	Net au 30/06/23
PASSIF		
Capital social ou individuel	2 001 488	2 001 488
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	656 139	656 139
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	200 149	200 149
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 653 083	1 652 925
Report à nouveau	843 108	843 108
Résultat de l'exercice	430 338	857 045
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	5 784 304	6 210 853
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	28 262	28 262
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	28 262	28 262
Provisions pour risques	9 000	9 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9 000	9 000
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	240 751	409 138
<i>Découverts et concours bancaires</i>	6 786	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	247 537	409 138
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	1 329 708	659 063
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 044 333	971 373
<i>Personnel</i>		
<i>Organismes sociaux</i>		
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	558 525	552 457
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	3 269	16 689
Dettes fiscales et sociales	561 794	569 146
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	82 784	56 647
Produits constatés d'avance	80 737	58 757
TOTAL DETTES	3 346 894	2 724 126
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	9 168 460	8 972 241


Compte de résultat

	du 01/07/23 au 30/06/24 12 mois	%	du 01/07/22 au 30/06/23 12 mois	%	Var. abs. (%)
PRODUITS					
Production vendue	5 232 259	100,00	5 562 300	100,00	-5,93
Autres produits	445 926	8,52	557 860	10,03	-20,06
Total	5 678 185	108,52	6 120 160	110,03	-7,22
CONSOMMATION M/SES & MAT					
Autres achats & charges externes	4 639 863	88,68	4 620 027	83,06	0,43
Total	4 639 863	88,68	4 620 027	83,06	0,43
MARGE SUR M/SES & MAT	1 038 322	19,84	1 500 133	26,97	-30,78
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. assim.	-7 090	-0,14	-9 607	-0,17	-26,20
Charges sociales			-142		-100,00
Amortissements et provisions	444 151	8,49	349 010	6,27	27,26
Autres charges	17 151	0,33	16 072	0,29	6,71
Total	454 212	8,68	355 333	6,39	27,83
RESULTAT D'EXPLOITATION	584 110	11,16	1 144 800	20,58	-48,98
Produits financiers	23 652	0,45	11 107	0,20	112,94
Charges financières	44 151	0,84	45 372	0,82	-2,69
Résultat financier	-20 499	-0,39	-34 264	-0,62	-40,17
RESULTAT COURANT	563 611	10,77	1 110 536	19,97	-49,25
Produits exceptionnels			17 972	0,32	-100,00
Charges exceptionnelles			3 939	0,07	-100,00
Résultat exceptionnel			14 033	0,25	-100,00
Impôts sur les bénéfices	133 273	2,55	267 524	4,81	-50,18
RESULTAT DE L'EXERCICE	430 338	8,22	857 045	15,41	-49,79

Annexe

Règles et méthodes comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 30 juin 2024 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC n° 2014-03 du 05/06/2014 relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en vigueur à la date de l'arrêté des comptes.

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

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

METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Petits matériels de faible valeur

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économiques, d'usages dans la profession.

Créances

Règles et méthodes comptables

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

CHANGEMENTS DE METHODES

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	4 516 936			4 516 936
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	108 237		56 094	52 142
Immobilisations incorporelles	4 625 172		56 094	4 569 078
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage - Installations générales, agencements aménagements divers	1 284 568			1 284 568
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	638 073		38 573	599 500
Immobilisations corporelles	1 922 642		38 573	1 884 068
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres titres immobilisés	310		310	
- Prêts et autres immobilisations financières	17 771			17 771
Immobilisations financières	18 081		310	17 771
ACTIF IMMOBILISE	6 565 894		94 978	6 470 917

Immobilisations incorporelles

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

Fonds commercial

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

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

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

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

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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

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

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

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

	30/06/2024
Éléments achetés	1 099 759
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	3 417 177
Total	4 516 936

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Fonds commercial	208 086			208 086
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	71 396		56 094	15 302
Immobilisations incorporelles	279 482		56 094	223 388
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	755 392	85 771		841 164
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	497 238	51 114	38 573	509 779
Immobilisations corporelles	1 252 631	136 885	38 573	1 350 942
ACTIF IMMOBILISE	1 532 113	136 885	94 668	1 574 330

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	17 771		17 771
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 097 233	3 097 233	
Autres	1 214 543	1 214 543	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	4 329 547	4 311 777	17 771
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Méthode appliquée :

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

	Montant
Provision pour dépréciation créances clients	627 031
TOTAL	627 031

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

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

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

Décision de l'assemblée générale du 06/12/2023.

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	843 108
Résultat de l'exercice précédent	857 045
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 700 153
Affectations aux réserves	158
Distributions	856 887
Autres répartitions	
Report à Nouveau	843 108
Total des affectations	1 700 153

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2023	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2024
Capital	2 001 488			2 001 488
Primes d'émission	656 139			656 139
Réserve légale	200 149			200 149
Réserves générales	1 652 925	158		1 653 083
Report à Nouveau	843 108	843 108	843 108	843 108
Résultat de l'exercice	857 045	430 338	857 045	430 338
<i>Dividendes</i>	856 887			
Total Capitaux Propres	6 210 853	1 273 604	1 700 153	5 784 304

Provisions pour risques et charges


Notes sur le bilan

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	9 000				9 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	9 000				9 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					


Notes sur le bilan

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d' 1 an	Echéances à plus d' 1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	6 786	6 786		
- à plus de 1 an à l'origine	240 751	152 160	88 591	
Emprunts et dettes financières diverses (*) (**)	1 329 708	1 329 708		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 044 333	1 044 333		
Dettes fiscales et sociales	561 794	561 794		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	82 784	82 784		
Produits constatés d'avance	80 737	80 737		
Total	3 346 894	3 258 302	88 591	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés en cours d'exercice	168 387			
(**) Dettes envers les associés	1 329 708			

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2024
Honoraires expertise comptable	21 820
Débours et frais expertise comptable	993
Honoraires commissariat aux comptes	4 014 372
Débours et frais commissariat aux comptes	240 074
Prestations de services	955 000
Frais sur prestations de services	
Location-gérance	
TOTAL	5 232 259

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

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

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
7910010 - REMBOURSEMENT ASSURANCES	69 169	
7910070 - TRANSFERT CH. EXPLOITATION	178 555	
	247 724	
Transfert de charges financières		
Total	247 724	

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	563 611	133 273	430 338
+ Résultat exceptionnel			
- Participations des salariés			
Résultat comptable	563 611	133 273	430 338
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

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

Charges de l'exercice : 133 273 euros

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

Autres informations

Engagements financiers

Engagements reçus

Caution solidaire de HCCIP au profit de BNP PARIBAS pour le crédit obtenu à son ancienne filiale RSM Beaujolais Val de Saône absorbée par la SAS RSM Rhône-Alpes en garantie de :

BNP PARIBAS : Ouverture de crédit de 346 000 euros
 Montant restant à rembourser au 30 juin 2024 : 150 365.59 euros.

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Autres engagements reçus	
Total	
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Comptes de régularisation

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	Montant
CLIENTS TRAVAUX A FACTURER	205 334
PRODUITS A RECEVOIR	4 000
Total	209 334

CHARGES A PAYER

	Montant
FOURN. FACTURES NON PARVENUES	742 549
CET A PAYER	3 269
Total	745 818

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
HONOS FACTURES D AVANCE	80 737		
Total	80 737		