

RSM PARIS
Société par actions simplifiée au capital de 15 925 700 euros
Siège social : 26 rue Cambacérès, 75008 PARIS
792 111 783 RCS PARIS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
DU 31 MAI 2022

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

DEUXIEME DECISION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 2 689 988 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	2 689 988 €
A la réserve légale	134 499 €
Le Solde	<u>2 555 489 €</u>
Auquel s'ajoute :	
Le report à nouveau antérieur	7 212 715 €
Pour former un bénéfice distribuable de	9 768 204 €

En totalité au compte "report à nouveau" qui s'élève ainsi à 9 768 204 €.

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

Vote de l'Assemblée Générale du 31 mai 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme



Le Président
Paul Evariste VAILLANT

Certifiés conformes à l'original
Le Président - PE VAILLANT



RSM PARIS

Sommaire

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

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		du 01/10/2019 au 31/12/2020 (15 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 239 226	899 665	339 562	419 562	- 80 000
Fonds commercial	20 960 398	593 108	20 367 290	14 852 080	5 515 210
Autres immobilisations incorporelles	45 735	45 735			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 360 666	1 016 786	343 880	492 728	- 148 848
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	262 799		262 799	7 282 053	-7 019 254
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	181 306		181 306	181 871	- 565
Prêts	53 017		53 017	53 017	
Autres immobilisations financières	10 005		10 005	8 692	1 313
TOTAL (I)	24 113 153	2 555 293	21 557 860	23 290 003	-1 732 143
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	6 398		6 398	6 398	
Clients et comptes rattachés	28 147 871	1 043 447	27 104 425	18 362 807	8 741 618
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	2 184 621		2 184 621	525 201	1 659 420
. Personnel	700		700	700	
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices				222 819	- 222 819
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	4 956 794		4 956 794	3 388 551	1 568 243
. Autres	5 893 400	19 175	5 874 225	1 362 128	4 512 097
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	76		76	229 672	- 229 596
Disponibilités	5 017 954		5 017 954	7 769 911	-2 751 957
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	651 100		651 100	679 739	- 28 639
TOTAL (II)	46 858 915	1 062 622	45 796 293	32 547 925	13 248 368
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	40 616		40 616	66 103	- 25 487
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	71 012 684	3 617 915	67 394 768	55 904 031	11 490 737

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	du 01/10/2019 au 31/12/2020 (15 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)	15 925 700	15 095 000	830 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 980 375	1 166 289	814 086
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	417 655	273 554	144 101
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	4 474 804	4 474 804	
Report à nouveau	2 737 911		2 737 911
Résultat de l'exercice	2 689 988	2 882 011	- 192 023
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	36 125	28 431	7 694
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	28 262 557	23 920 089	4 342 468
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	610 972	1 001 728	- 390 756
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	610 972	1 001 728	- 390 756
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires	351 208	354 585	- 3 377
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	5 237 250	7 491 944	-2 254 694
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	58 113	95 171	- 37 058
. Associés	109 428	135 260	- 25 832
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 730 615	18 249 331	8 481 284
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	52 738	52 738	
. Organismes sociaux	26 369	38 856	- 12 487
. Etat, impôts sur les bénéfices	24 931		24 931
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	4 691 944	3 120 350	1 571 594
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	43 298	148 715	- 105 417
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 195 344	1 295 265	- 99 921
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	38 521 239	30 982 214	7 539 025
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	67 394 768	55 904 031	11 490 737

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		du 01/10/2019 au 31/12/2020 (15 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	51 819 471	747 415	52 566 885	73 783 104	-21 216 219
Chiffres d'affaires Nets	51 819 471	747 415	52 566 885	73 783 104	-21 216 219
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			749 694	330 268	419 426
Autres produits			4 278	12 342	- 8 064
Total des produits d'exploitation (I)			53 320 858	74 125 715	-20 804 857
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stock (matières premières et autres approv.)					
Autres achats et charges externes			48 112 609	68 223 289	-20 110 680
Impôts, taxes et versements assimilés			427 490	581 640	- 154 150
Salaires et traitements					
Charges sociales					
Dotations aux amortissements sur immobilisations			254 335	321 459	- 67 124
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant			218 030	800 179	- 582 149
Dotations aux provisions pour risques et charges					
Autres charges			661 242	338 590	322 652
Total des charges d'exploitation (II)			49 673 707	70 265 156	-20 591 449
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			3 647 151	3 860 559	- 213 408
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				3 819	- 3 819
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances			13 434	35 435	- 22 001
Autres intérêts et produits assimilés			22 635	29 767	- 7 132
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change			58	1 747	- 1 689
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			14 951		14 951
Total des produits financiers (V)			51 079	66 948	- 15 869
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées			101 264	146 253	- 44 989
Différences négatives de change			82	1 211	- 1 129
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			101 346	147 465	- 46 119
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-50 267	-80 516	30 249
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			3 596 883	3 776 224	- 179 341

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	du 01/10/2019 au 31/12/2020 (15 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	23 491	3 031	20 460	675,02
Produits exceptionnels sur opérations en capital		815 286	- 815 286	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	23 491	818 317	- 794 826	-97,13
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 743	32 875	- 28 132	-85,57
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		523 164	- 523 164	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	7 694	9 628	- 1 934	-20,09
Total des charges exceptionnelles (VIII)	12 437	565 667	- 553 230	-97,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	11 054	252 650	- 241 596	-95,62
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	917 949	1 146 863	- 228 914	-19,96
Total des Produits (I+III+V+VII)	53 395 427	75 010 980	-21 615 553	-28,82
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	50 705 439	72 128 969	-21 423 530	-29,70
RESULTAT NET	2 689 988	2 882 011	- 192 023	-6,66
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes Légales 2022

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 67 394 768,33 €
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 2 689 988,19 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

L'exercice précédent avait une durée de 15 mois recouvrant la période du 01/10/2019 au 31/12/2020.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

Informations et commentaires sur :

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

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Crédit-bail mobilier
- Engagements financiers
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôts
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen
- Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société
- Liste des filiales et participations

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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

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

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

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

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

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

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES ET DETTES

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

FONDS COMMERCIAL

Les immobilisations incorporelles issus des restructurations des sociétés du groupe sont formées de :

- Mali de TUP
- Fonds de commerce

Les valeurs sont, chaque année, testées pour vérifier que leur valeur d'utilité est au moins égale à la valeur comptable. Au 31 décembre 2021, l'analyse des fonds de commerce a montré qu'une dépréciation n'était pas à constater.

L'estimation des fonds antérieurs à 2018 avait conduit à passer un amortissement de 593 K€ sur l'exercice clos le 30/09/2018. Le changement d'estimation de ces FDC conduit à l'arrêt de cet amortissement dès l'exercice clos le 30/09/2019.

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

L'épidémie de COVID 19 a entraîné un ralentissement de l'activité sur l'exercice 2021 pour certains des clients de notre cabinet intervenant notamment, dans le secteur de l'hôtellerie, de l'aéronautique et de l'évènementiel, sans pour autant impacter le chiffre d'affaires de nos activités de manière significative. Le cabinet a par ailleurs adapté l'organisation de ses équipes pour tenir compte des contraintes imposées par nos clients (travail à distance, ...).

Changements de méthode

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

RSM Paris est membre du GIE RSM PARIS qui a pour objet la gestion en commun et le partage des moyens et des effectifs des sociétés qui forment le groupe RSM Paris.

Le groupe RSM a centralisé au sein de RSM France, société pivot du groupe, les activités d'expertise comptable et de conseil, et à terme, de commissariat aux comptes, jusqu'alors exercées par les Sociétés Historiques du groupe dont RSM PARIS fait partie.

Ainsi, depuis le 1er janvier 2021, la société RSM France est locataire de la clientèle du fonds civil d'expertise-comptable et de conseil appartenant à RSM PARIS, mais également des autres Sociétés Historiques. Elle met en outre à disposition de votre Société ses ressources pour l'exécution des travaux relatifs aux mandats de commissariat aux comptes. Ainsi, les projets de croissance future et de développement visent à être portés par RSM France et non les Sociétés Historiques, lesquelles ont vocation à disparaître à l'Issue du projet de fusion RSM France.

Par assemblée générale extraordinaire du 31 mars 2021, il a été décidé dans le cadre de la conversion des actions P d'augmenter le capital de la Société d'un montant nominal de 830.700 euros, pour le porter de 15.095.000 euros à 15.925.700 euros, par création et émission de 16.614 actions ordinaires nouvelles de la Société, d'une valeur nominale de cinquante (50) euros chacune. Le Président a constaté la réalisation effective de cette augmentation de capital par décisions du 3 Juin 2021.

RSM Paris a décidé de dissoudre au 28 février 2021 sa filiale FIDUS, qu'elle détenait à 100%, par application de l'article 1844-5 du code civil, avec transmission universelle de son patrimoine à votre Société. Un fonds de commerce d'un montant 5.221.310 euros a été constaté.

Par assemblée générale extraordinaire du 24 septembre 2021, il a été décidé une réduction de capital d'un montant de 1.683.100 euros suite au rachat de 33.654 actions appartenant à deux associés sortants. La réalisation définitive de la réduction de capital ramenant le capital de 15.925.700 euros à 14.242.600 euros a été constatée le 12 janvier 2022.

Evènements postérieurs à la clôture :

Depuis le 31 décembre 2021, date de clôture de l'exercice, la survenance d'aucun événement important n'est à signaler à l'exception de la réalisation définitive de la réduction de capital le 12 janvier 2022.

L'épidémie de COVID 19, tout comme la crise récente en Ukraine et Russie, étant toujours en cours à la date d'arrêt des comptes annuels, nous sommes en incapacité, à ce stade, d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	16 729 204		5 516 155
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	840 060		
Matériel de transport	24 043		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	485 054		11 509
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	1 349 157		11 509
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	7 282 053		
Autres titres immobilisés	181 871		
Prêts et autres immobilisations financières	61 709		1 313
TOTAL	7 525 634		1 313
TOTAL GENERAL	25 603 995		5 528 977

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Rév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			22 245 359	15 210 545
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			840 060	840 060
Matériel de transport			24 043	24 043
Matériel de bureau, informatique, mobilier			496 562	496 562
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			1 360 666	1 360 666
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		7 019 254	262 799	
Autres titres immobilisés		565	181 306	
Prêts et autres immobilisations financières			63 023	
TOTAL		7 019 819	507 128	
TOTAL GENERAL		7 019 819	24 113 153	16 571 211

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	818 720	80 945		899 665
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	496 351	92 244		588 595
Matériel de transport	24 043			24 043
Matériel de bureau, informatique, mobilier	336 036	68 112		404 148
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	856 429	160 356		1 016 786
TOTAL GENERAL	2 268 257	241 301		2 509 559

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche				7 694	
Autres immobilisations incorporelles	80 945				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	92 244				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	68 112				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	160 356				
TOTAL GENERAL	241 301			7 694	

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices	66 103		25 488	40 616
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	28 431	7 694		36 125
TOTAL Provisions réglementées	28 431	7 694		36 125
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	1 001 728		390 756	610 972
TOTAL Provisions	1 001 728		390 756	610 972
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	45 735 951 233	 198 855 19 175	 358 938	45 735 1 043 447 19 175
TOTAL Dépréciations	996 968	218 030	358 938	1 108 357
TOTAL GENERAL	2 027 127	225 724	749 694	1 755 453
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		218 030 7 694	749 694	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Autres provisions	1 001 728		296 288	94 468	610 972
Comptes de tiers	951 233	198 855	358 938		1 062 622
Comptes financiers					
TOTAL	1 952 961	198 855	655 226	94 468	1 673 594

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	53 017		53 017
Autres immobilisations financières	10 005		10 005
Clients douteux ou litigieux	1 731 329	1 731 329	
Autres créances clients	26 416 543	26 416 543	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	700	700	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	4 956 794	4 956 794	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	15 825	15 825	
Groupe et associés	1 469 960	1 469 960	
Débiteurs divers	6 592 236	6 592 236	
Charges constatées d'avance	651 100	651 100	
TOTAL GENERAL	41 897 510	41 834 488	63 023
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires	351 208	351 208		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	5 237 250	2 140 145	3 097 105	
Emprunts et dettes financières divers	58 113	58 113		
Fournisseurs et comptes rattachés	26 730 615	26 730 615		
Personnel et comptes rattachés	52 738	52 738		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 369	26 369		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	24 931	24 931		
- T.V.A	4 691 944	4 691 944		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	43 298	43 298		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	109 428	109 428		
Autres dettes	1 195 344	1 195 344		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	38 521 239	35 424 134	3 097 105	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 254 693			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

(entreprises liées ou avec lesquelles la société a un lien de participation)

	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes et créances représentées par des effets de commerce
	Liées	avec lesquelles la société à un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	2 954 160	15 591 250	
Autres créances	300 597	747 701	
Capital souscrit et appelé non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 170 365	14 281 683	
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	31 319		
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières			

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux d'amortissement
Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
TOTAL		

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
FONDS LIBERAL	724 584			724 584
FONDS LIBERAL			857 000	857 000
FDS COMMERCE MALI TUP			19 424 549	19 424 549

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	6 310
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	2 124 064
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 2 870 791 €)	2 903 949
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	35
TOTAL	5 034 359

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 782
Emprunts et dettes financières divers	20 240
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 588 255
Dettes fiscales et sociales	122 405
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	779 676
TOTAL	10 536 359

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	651 100	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	651 100	

Commentaires :

Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Montant brut	Taux amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts		
Charges à étaler		
TOTAL	40 616	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	301 900	50,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice	16 614	50,00
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	318 514	50,00

Commentaires :

Par assemblée générale extraordinaire du 31 mars 2021, il a été décidé dans le cadre de la conversion des actions P d'augmenter le capital de la Société d'un montant nominal de 830.700 euros, pour le porter de 15.095.000 euros à 15.925.700 euros, par création et émission de 16.614 actions ordinaires nouvelles de la Société, d'une valeur nominale de cinquante (50) euros chacune. Le Président a constaté la réalisation effective de cette augmentation de capital par décisions du 3 Juin 2021.

Par assemblée générale extraordinaire du 24 septembre 2021, il a été décidé une réduction de capital d'un montant de 1.683.100 euros suite au rachat de 33.654 actions appartenant à deux associés sortants. La réalisation définitive de la réduction de capital ramenant le capital de 15.925.700 euros à 14.242.600 euros a été constatée le 12 janvier 2022.

Obligations convertibles

Nombre	Valeur
9 722	174 996

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations de services	52 566 885
TOTAL	52 566 885

Répartition par marché géographique	Montant
France	51 050 243
Etranger	1 516 642
TOTAL	52 566 885

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	3 596 883	915 137
Résultat exceptionnel (et participation)	11 054	2 812
Résultat comptable	2 689 988	917 849

Commentaires :

Impôt sur les sociétés y compris CI

Crédit-bail mobilier

	Installations Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine		476 164	476 164
Amortissements :			
- Cumuls exercices antérieurs			
- Dotations de l'exercice			
TOTAL		476 164	476 164
Redevances payées :			
- Cumuls exercices antérieurs		52 808	52 808
- Exercice		158 424	158 424
TOTAL		211 232	211 232
Redevances restant à payer :			
- à un an au plus		158 424	158 424
- à plus d'un an et cinq au plus		105 616	105 616
- à plus de cinq ans			
TOTAL		264 040	264 040
Valeur résiduelle :			
- à moins d'un an			
- à un an au plus			
- à plus d'un an et cinq au plus			
- à plus de cinq ans			
TOTAL			
Montant pris en charge dans l'exercice			

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Nantissement compte à terme	200 000
Nantissement des titres RSM CIC	1 065 000
TOTAL	6 445 206
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
CIC - Garantie de loyer	494 663
Interfimo Caution prêt LCL	2 590 103
Interfimo Caution prêt LCL	553 163
Caution prêt BP Rives	3 000 000
TOTAL	6 637 929
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements de la dette future d'impôts	Montant
ACCROISSEMENTS Provisions règlementées : Autres :	
TOTAL	
Allègements de la dette future d'impôts	
ALLEGEMENTS Provisions non déductibles l'année de comptabilisation : C3S Autres :	42 195
TOTAL	42 195
Nature des différences temporaires	
Amortissements réputés différés Déficits reportables Moins-values à long terme	

Commentaires :

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	42 400
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	9 500
TOTAL	51 900

Effectif moyen

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

Commentaires :

RSM Paris n'a aucun salarié sur l'exercice clos le 31 décembre 2021.

Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

Il n'y a pas de comptes consolidés au 31 décembre 2021.

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
RSM PARIS SERVICES	37 000	64 425	100,00	1	1			156 674	94 063	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
SOFIRA SERVICES			49,00	9 800	9 800					
ALAIN MARTIN & ASSOI	23 020		50,00	53 000	53 000					
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises	157 124		8,16	199 998	199 998					
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

Les comptes annuels de SOFIRA Services, Alain Martin & Associés et MyUnisoft ne sont pas disponibles au 31/12/2021.



RSM PARIS

SAS au capital de 14.246.600 €

26, rue Cambacérès
75008 Paris

SIREN : 792 111 783 – RCS Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

AUDIT – EXPERTISE – CONSEIL



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

RSM PARIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 14.242.600,00 €

Siège social : 26, rue Cambacérès, 75008 Paris

792 111 783 RCS Paris

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'Assemblée Générale de la société RSM PARIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société RSM PARIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 commerciaux, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2021 s'établit à 20.367.290 euros, font l'objet d'un test annuel de dépréciation comme exposé dans la note « Fonds commercial » de l'annexe des comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à examiner la conformité de la méthodologie appliquée par la société aux normes comptables en vigueur, à analyser la cohérence des hypothèses retenues et à vérifier la valeur recouvrable des fonds commerciaux qui en résulte.

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.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part l'observation suivante :

- les échéances des factures n'étant pas systématiquement saisies, le tableau des délais de paiement inclut des factures dont le terme n'est pas échu.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement 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 dissoudre la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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.

Fait à Aix en Provence, le 23 mai 2022

BLANCHARD TISSANDIER AUDIT EXPERTISE CONSEIL

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence - Bastia



Catherine BLANCHARD TISSANDIER

Associée