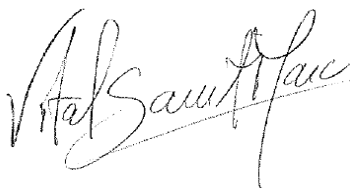


Certifié conforme à l'original
le 10/01/2025
Vital SAINT MARC - Président

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vital Saint Marc', written in a cursive style.

RSM PARIS

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
<i>Actif immobilisé</i>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 223 100	1 083 539	139 562	219 562	- 80 000
Fonds commercial	20 960 398	593 108	20 367 290	20 367 290	
Autres immobilisations incorporelles	45 735	45 735			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 326 039	1 225 975	100 065	165 368	- 65 303
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	412 431		412 431	412 431	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	6 984 479		6 984 479	4 883 643	2 100 836
Prêts	53 017		53 017	53 017	
Autres immobilisations financières	61 259		61 259	10 603	50 656
TOTAL (I)	31 066 459	2 948 356	28 118 103	26 111 913	2 006 190
<i>Actif circulant</i>					
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
Clients et comptes rattachés	17 956 369	878 013	17 078 357	35 067 196	-17 988 839
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	50 493		50 493	49 299	1 194
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	269 089		269 089		269 089
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	3 686 945		3 686 945	7 659 518	-3 972 573
. Autres	1 760 662		1 760 662	1 715 858	44 804
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	76		76	76	
Disponibilités	7 184 386		7 184 386	6 426 322	758 064
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	937 787		937 787	904 044	33 743
TOTAL (II)	31 845 808	878 013	30 967 795	51 828 711	-20 860 916
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	23 944		23 944	19 988	3 956
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	62 936 210	3 826 369	59 109 842	77 960 613	-18 850 771

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation
<i>Capitaux Propres</i>			
Capital social ou individuel (dont versé :)	12 190 600	14 242 600	-2 052 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	814 086	1 980 375	-1 166 289
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	936 326	716 321	220 005
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	852 807	2 315 913	-1 463 106
Report à nouveau	12 592 679	8 412 579	4 180 100
Résultat de l'exercice	3 921 884	4 400 105	- 478 221
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	38 470	38 465	5
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	31 346 852	32 106 358	- 759 506
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
<i>Provisions pour risques et charges</i>			
Provisions pour risques	554 010	618 602	- 64 592
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	554 010	618 602	- 64 592
<i>Emprunts et dettes</i>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires		146 370	- 146 370
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	8 049 981	5 706 223	2 343 758
. Découverts, concours bancaires	2 311		2 311
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	50 026	48 195	1 831
. Associés	167 637	2 490 485	-2 322 848
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 028 078	29 603 124	-14 575 046
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	52 738	52 738	
. Organismes sociaux	27 931	27 931	
. Etat, impôts sur les bénéfices		179 537	- 179 537
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 935 548	5 932 566	-2 997 018
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	62 551	40 810	21 741
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	832 179	1 007 674	- 175 495
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	27 208 980	45 235 653	-18 026 673
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	59 109 842	77 960 613	-18 850 771

RSM PARIS

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	38 360 123	602 339	38 962 462	44 236 568	-5 274 106
Chiffres d'affaires Nets	38 360 123	602 339	38 962 462	44 236 568	-5 274 106
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			921 476	1 652 384	- 730 908
Autres produits			46 956	396	46 560
Total des produits d'exploitation (I)			39 930 895	45 889 348	-5 958 453
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			33 320 997	37 993 911	-4 672 914
Impôts, taxes et versements assimilés			441 560	435 563	5 997
Salaires et traitements					
Charges sociales					
Dotations aux amortissements sur immobilisations			158 960	219 588	- 60 628
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant			691 844	543 582	148 262
Dotations aux provisions pour risques et charges				390 750	- 390 750
Autres charges			221 048	331 142	- 110 094
Total des charges d'exploitation (II)			34 834 408	39 914 537	-5 080 129
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			5 096 487	5 974 811	- 878 324
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances			14 038	14 000	38
Autres intérêts et produits assimilés			1 489	248	1 241
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change			258	525	- 267
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			15 785	14 772	1 013
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées			196 025	93 353	102 672
Différences négatives de change			109	1 481	- 1 372
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			196 134	94 833	101 301
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-180 349	-80 061	- 100 288
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			4 916 138	5 894 750	- 978 612

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 570	1 148	4 422	385,19
Produits exceptionnels sur opérations en capital	203 000	1 000	202 000	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	208 570	2 148	206 422	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 389	12 619	- 11 230	-88,99
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	5	1 170	- 1 165	-99,57
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 394	13 789	- 12 395	-89,89
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	207 175	-11 641	218 816	N/S
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	1 201 429	1 483 004	- 281 575	-18,99
Total des Produits (I+III+V+VII)	40 155 250	45 906 268	-5 751 018	-12,53
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	36 233 366	41 506 162	-5 272 796	-12,70
RESULTAT NET	3 921 884	4 400 105	- 478 221	-10,87
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

RSM PARIS

Annexes Légales 2024

Annexes Légales 2024

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024 dont le total est de 59 109 841,57 €
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 3 921 884,27 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

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
- 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 30 juin 2024, 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.

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.

En date du 21 juillet 2023, l'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport du Président et du rapport du Commissaire aux Comptes, a décidé de réduire le capital de 2.052.000 euros, pour le ramener de 14.242.600 euros à 12.190.600 euros afin d'annuler les 41.040 actions auto détenues par RSM Paris d'une valeur nominale de 50 euros.

Au 30 juin 2024, RSM Paris détient 50.976 actions auto-détenues pour une valeur de 6.768.193 €

Evènements postérieurs à la clôture :

Depuis le 30 juin 2024, date de clôture du dernier exercice, il est à noter le départ de deux de nos associés.

L'épidémie de COVID 19, tout comme la crise récente en Ukraine et Russie, étant toujours en cours à la date d'arrêtés 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	22 245 359		
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			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	496 562		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	1 336 623		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	412 431		
Autres titres immobilisés	4 883 643		6 782 232
Prêts et autres immobilisations financières	63 620		50 657
TOTAL	5 359 694		6 832 889
TOTAL GENERAL	28 941 676		6 832 889

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. 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		16 126	22 229 233	22 229 233
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements		1 475	838 585	838 585
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		9 109	487 454	487 454
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		10 584	1 326 039	1 326 039
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			412 431	
Autres titres immobilisés		4 681 395	6 984 479	
Prêts et autres immobilisations financières			114 277	
TOTAL		4 681 395	7 511 187	
TOTAL GENERAL		4 708 105	31 066 459	23 555 272

Durant la période, RSM Paris a acquis 50.976 actions auto-détenues pour une valeur totale de 6.768.193 €.

Le 21 juillet 2023, RSM Paris a procédé à une réduction de capital par voie d'annulation de 41.040 actions pour une valeur totale de 4.681.395 €.

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	1 019 665	80 000	16 126	1 083 539
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	707 401	48 127	1 475	754 052
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	463 855	17 176	9 109	471 922
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	1 171 255	65 303	10 584	1 225 975
TOTAL GENERAL	2 784 028	145 303	26 710	2 902 622

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche				5	
Autres immobilisations incorporelles	80 000				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	48 127				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	17 176				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	65 303				
TOTAL GENERAL	145 303			5	

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	19 988		13 657	23 944
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	38 465	5		38 470
TOTAL Provisions réglementées	38 465	5		38 470
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	618 602		64 592	554 010
TOTAL Provisions	618 602		64 592	554 010
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	45 735 845 096	 691 844	 658 927	45 735 878 013
TOTAL Dépréciations	890 831	691 844	658 927	923 747
TOTAL GENERAL	1 547 897	691 849	723 519	1 516 227
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		691 844 5	723 519	

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Autres provisions	618 602			64 592	554 010
Comptes de tiers	845 096	691 844	194 600	464 327	878 013
Comptes financiers					
TOTAL	1 463 698	691 844	194 600	528 919	1 432 023

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	61 259		61 259
Clients douteux ou litigieux	586 175	586 175	
Autres créances clients	17 370 195	17 370 195	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	269 089	269 089	
- T.V.A	3 686 945	3 686 945	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	5 963	5 963	
Groupe et associés	1 080 473	1 080 473	
Débiteurs divers	724 719	724 719	
Charges constatées d'avance	937 787	937 787	
TOTAL GENERAL	24 775 622	24 661 345	114 277
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	2 311	2 311		
- plus d'un an	8 049 981	2 825 702	5 224 279	
Emprunts et dettes financières divers	50 026	50 026		
Fournisseurs et comptes rattachés	15 028 078	15 028 078		
Personnel et comptes rattachés	52 738	52 738		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 931	27 931		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	2 935 548	2 935 548		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	62 551	62 551		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	167 637	167 637		
Autres dettes	832 179	832 179		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	27 208 980	21 981 701	5 224 279	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 607 128			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 406 870			
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 a 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	6 398 297	4 240 033	
Autres créances	961 374	27 236	
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	5 495	9 196 689	
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	38 661	62 105	
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières			

Relations et transactions avec les parties liées

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

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

- elle entretient un lien en capital :

Néant

- elle n'entretient pas de lien en capital :

Associés & GIE : réalisation matérielle des travaux nécessaires à l'exécution des missions d'EC et de CAC

Autres sociétés RSM en France ou à l'étranger : conventions de sous-traitance et autre.

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
FONDS LIBERAL	724 584			724 584
FONDS LIBERAL			857 000	857 000
FONDS COMEMRCE 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	41 290
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	8 584 452
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	263 056
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	8 888 798

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 755
Emprunts et dettes financières divers	20 240
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 999 608
Dettes fiscales et sociales	141 658
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	348 064
TOTAL	13 522 325

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	937 787	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	937 787	

Commentaires :

Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Montant brut	Taux amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts	23 944	
Charges à étaler		
TOTAL	23 944	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	284 852	50,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice	41 040	50,00
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	243 812	50,00

Commentaires :

Cf § sur les événements de l'exercice

Obligations convertibles

Nombre	Valeur
9 722	174 996

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	38 962 462
TOTAL	38 962 462

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	38 161 788 800 674
TOTAL	38 962 462

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	4 916 138	1 201 429
Résultat exceptionnel (et participation)	207 175	
Résultat comptable	3 921 884	1 201 429

Commentaires :

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		448 867	448 867
- Exercice		26 404	26 404
TOTAL		475 271	475 271
Redevances restant à payer :			
- à un an au plus			
- à plus d'un an et cinq au plus			
- à plus de cinq ans			
TOTAL			
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	180 000
Nantissement des titres RSM CIC	1 765 000
Nantissement des titres RSM CIC	2 900 000
TOTAL	4 845 000
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
TOTAL	494 663
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 :	55 573
TOTAL	55 573
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 - Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	21 000
TOTAL	21 000

Commentaires :

Effectif moyen

RSM Paris n'a aucun salarié sur l'exercice clos le 30 juin 2024.

Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

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

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	138 450	100,00	1	1			328 773	-7 763	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
ALAIN MARTIN & ASSO	23 020	172 108	50,00	53 000	53 000			459 655	94	
CGPP	12 000	38 827	70,00	159 432	159 432			236 743	21 421	
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises	195 485	10 216 108	8,16	199 998				6 046 315	-528 049	
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

RSM Paris Services et CGPP clôturent ses comptes au 30 juin.

Alain Martin & Associés clôture ses comptes au 30 septembre

La filiale MyUnisoft présentée en tableau B clôture ses comptes au 31 décembre.



RSM PARIS

SAS au capital de 12.190.600 €

26, rue Cambacérès
75008 Paris

SIREN : 792 111 783 – RCS Paris

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

Exercice clos le 30 juin 2024

AUDIT – EXPERTISE – CONSEIL



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

RSM PARIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 12.190.600,00 €

Siège social : 26, rue Cambacérès, 75008 Paris

792 111 783 RCS Paris

Exercice clos le 30 juin 2024

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 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 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 juillet 2023 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

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 30 juin 2024 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 méthodologie appliquée par la société 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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital et des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement 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 8 novembre 2024

BLANCHARD TISSANDIER AUDIT EXPERTISE CONSEIL

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



Alix TISSANDIER
Associée

RSM PARIS

COMPTES ANNUELS

ARRÊTÉ AU 30/06/2024

Sommaire

Bilan	2
<i>ACTIF</i>	2
<i>Actif immobilisé</i>	2
<i>Actif circulant</i>	2
<i>PASSIF</i>	3
<i>Capitaux Propres</i>	3
<i>Provisions pour risques et charges</i>	3
<i>Emprunts et dettes</i>	3
Compte de résultat	5
Annexes Légales 2024	8

RSM PARIS

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
<i>Actif immobilisé</i>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 223 100	1 083 539	139 562	219 562	- 80 000
Fonds commercial	20 960 398	593 108	20 367 290	20 367 290	
Autres immobilisations incorporelles	45 735	45 735			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 326 039	1 225 975	100 065	165 368	- 65 303
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	412 431		412 431	412 431	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	6 984 479		6 984 479	4 883 643	2 100 836
Prêts	53 017		53 017	53 017	
Autres immobilisations financières	61 259		61 259	10 603	50 656
TOTAL (I)	31 066 459	2 948 356	28 118 103	26 111 913	2 006 190
<i>Actif circulant</i>					
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
Clients et comptes rattachés	17 956 369	878 013	17 078 357	35 067 196	-17 988 839
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	50 493		50 493	49 299	1 194
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	269 089		269 089		269 089
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	3 686 945		3 686 945	7 659 518	-3 972 573
. Autres	1 760 662		1 760 662	1 715 858	44 804
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	76		76	76	
Disponibilités	7 184 386		7 184 386	6 426 322	758 064
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	937 787		937 787	904 044	33 743
TOTAL (II)	31 845 808	878 013	30 967 795	51 828 711	-20 860 916
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	23 944		23 944	19 988	3 956
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	62 936 210	3 826 369	59 109 842	77 960 613	-18 850 771

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)	12 190 600	14 242 600	-2 052 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	814 086	1 980 375	-1 166 289
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	936 326	716 321	220 005
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	852 807	2 315 913	-1 463 106
Report à nouveau	12 592 679	8 412 579	4 180 100
Résultat de l'exercice	3 921 884	4 400 105	- 478 221
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	38 470	38 465	5
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	31 346 852	32 106 358	- 759 506
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	554 010	618 602	- 64 592
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	554 010	618 602	- 64 592
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires		146 370	- 146 370
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	8 049 981	5 706 223	2 343 758
. Découverts, concours bancaires	2 311		2 311
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	50 026	48 195	1 831
. Associés	167 637	2 490 485	-2 322 848
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 028 078	29 603 124	-14 575 046
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	52 738	52 738	
. Organismes sociaux	27 931	27 931	
. Etat, impôts sur les bénéfices		179 537	- 179 537
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 935 548	5 932 566	-2 997 018
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	62 551	40 810	21 741
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	832 179	1 007 674	- 175 495
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	27 208 980	45 235 653	-18 026 673
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	59 109 842	77 960 613	-18 850 771

RSM PARIS

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	38 360 123	602 339	38 962 462	44 236 568	-5 274 106
Chiffres d'affaires Nets	38 360 123	602 339	38 962 462	44 236 568	-11,92
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			921 476	1 652 384	- 730 908
Autres produits			46 956	396	46 560
Total des produits d'exploitation (I)			39 930 895	45 889 348	-5 958 453
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			33 320 997	37 993 911	-4 672 914
Impôts, taxes et versements assimilés			441 560	435 563	5 997
Salaires et traitements					
Charges sociales					
Dotations aux amortissements sur immobilisations			158 960	219 588	- 60 628
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant			691 844	543 582	148 262
Dotations aux provisions pour risques et charges				390 750	- 390 750
Autres charges			221 048	331 142	- 110 094
Total des charges d'exploitation (II)			34 834 408	39 914 537	-5 080 129
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			5 096 487	5 974 811	- 878 324
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances			14 038	14 000	38
Autres intérêts et produits assimilés			1 489	248	1 241
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change			258	525	- 267
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			15 785	14 772	1 013
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées			196 025	93 353	102 672
Différences négatives de change			109	1 481	- 1 372
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			196 134	94 833	101 301
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-180 349	-80 061	- 100 288
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			4 916 138	5 894 750	- 978 612

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 570	1 148	4 422	385,19
Produits exceptionnels sur opérations en capital	203 000	1 000	202 000	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	208 570	2 148	206 422	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 389	12 619	- 11 230	-88,99
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	5	1 170	- 1 165	-99,57
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 394	13 789	- 12 395	-89,89
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	207 175	-11 641	218 816	N/S
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	1 201 429	1 483 004	- 281 575	-18,99
Total des Produits (I+III+V+VII)	40 155 250	45 906 268	-5 751 018	-12,53
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	36 233 366	41 506 162	-5 272 796	-12,70
RESULTAT NET	3 921 884	4 400 105	- 478 221	-10,87
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

RSM PARIS

Annexes Légales 2024

Annexes Légales 2024

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024 dont le total est de 59 109 841,57 €
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 3 921 884,27 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

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
- 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 30 juin 2024, 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.

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.

En date du 21 juillet 2023, l'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport du Président et du rapport du Commissaire aux Comptes, a décidé de réduire le capital de 2.052.000 euros, pour le ramener de 14.242.600 euros à 12.190.600 euros afin d'annuler les 41.040 actions auto détenues par RSM Paris d'une valeur nominale de 50 euros.

Au 30 juin 2024, RSM Paris détient 50.976 actions auto-détenues pour une valeur de 6.768.193 €

Evènements postérieurs à la clôture :

Depuis le 30 juin 2024, date de clôture du dernier exercice, il est à noter le départ de deux de nos associés.

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	22 245 359		
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			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	496 562		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	1 336 623		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	412 431		
Autres titres immobilisés	4 883 643		6 782 232
Prêts et autres immobilisations financières	63 620		50 657
TOTAL	5 359 694		6 832 889
TOTAL GENERAL	28 941 676		6 832 889

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. 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		16 126	22 229 233	22 229 233
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements		1 475	838 585	838 585
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		9 109	487 454	487 454
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		10 584	1 326 039	1 326 039
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			412 431	
Autres titres immobilisés		4 681 395	6 984 479	
Prêts et autres immobilisations financières			114 277	
TOTAL		4 681 395	7 511 187	
TOTAL GENERAL		4 708 105	31 066 459	23 555 272

Durant la période, RSM Paris a acquis 50.976 actions auto-détenues pour une valeur totale de 6.768.193 €.

Le 21 juillet 2023, RSM Paris a procédé à une réduction de capital par voie d'annulation de 41.040 actions pour une valeur totale de 4.681.395 €.

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	1 019 665	80 000	16 126	1 083 539
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	707 401	48 127	1 475	754 052
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	463 855	17 176	9 109	471 922
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	1 171 255	65 303	10 584	1 225 975
TOTAL GENERAL	2 784 028	145 303	26 710	2 902 622

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche				5	
Autres immobilisations incorporelles	80 000				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	48 127				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	17 176				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	65 303				
TOTAL GENERAL	145 303			5	

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	19 988		13 657	23 944
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	38 465	5		38 470
TOTAL Provisions réglementées	38 465	5		38 470
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	618 602		64 592	554 010
TOTAL Provisions	618 602		64 592	554 010
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	45 735 845 096	 691 844	 658 927	45 735 878 013
TOTAL Dépréciations	890 831	691 844	658 927	923 747
TOTAL GENERAL	1 547 897	691 849	723 519	1 516 227
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		691 844 5	723 519	

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Autres provisions	618 602			64 592	554 010
Comptes de tiers	845 096	691 844	194 600	464 327	878 013
Comptes financiers					
TOTAL	1 463 698	691 844	194 600	528 919	1 432 023

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	61 259		61 259
Clients douteux ou litigieux	586 175	586 175	
Autres créances clients	17 370 195	17 370 195	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	269 089	269 089	
- T.V.A	3 686 945	3 686 945	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	5 963	5 963	
Groupe et associés	1 080 473	1 080 473	
Débiteurs divers	724 719	724 719	
Charges constatées d'avance	937 787	937 787	
TOTAL GENERAL	24 775 622	24 661 345	114 277
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	2 311	2 311		
- plus d'un an	8 049 981	2 825 702	5 224 279	
Emprunts et dettes financières divers	50 026	50 026		
Fournisseurs et comptes rattachés	15 028 078	15 028 078		
Personnel et comptes rattachés	52 738	52 738		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 931	27 931		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	2 935 548	2 935 548		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	62 551	62 551		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	167 637	167 637		
Autres dettes	832 179	832 179		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	27 208 980	21 981 701	5 224 279	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 607 128			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 406 870			
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 a 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	6 398 297	4 240 033	
Autres créances	961 374	27 236	
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	5 495	9 196 689	
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	38 661	62 105	
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières			

Relations et transactions avec les parties liées

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

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

- elle entretient un lien en capital :

Néant

- elle n'entretient pas de lien en capital :

Associés & GIE : réalisation matérielle des travaux nécessaires à l'exécution des missions d'EC et de CAC

Autres sociétés RSM en France ou à l'étranger : conventions de sous-traitance et autre.

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
FONDS LIBERAL	724 584			724 584
FONDS LIBERAL			857 000	857 000
FONDS COMEMRCE 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	41 290
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	8 584 452
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	263 056
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	8 888 798

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 755
Emprunts et dettes financières divers	20 240
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 999 608
Dettes fiscales et sociales	141 658
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	348 064
TOTAL	13 522 325

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	937 787	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	937 787	

Commentaires :

Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Montant brut	Taux amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts	23 944	
Charges à étaler		
TOTAL	23 944	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	284 852	50,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice	41 040	50,00
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	243 812	50,00

Commentaires :

Cf § sur les événements de l'exercice

Obligations convertibles

Nombre	Valeur
9 722	174 996

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	
Ventes de produits finis	
Prestations de services	38 962 462
TOTAL	38 962 462

Répartition par marché géographique	Montant
France	38 161 788
Etranger	800 674
TOTAL	38 962 462

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	4 916 138	1 201 429
Résultat exceptionnel (et participation)	207 175	
Résultat comptable	3 921 884	1 201 429

Commentaires :

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		448 867	448 867
- Exercice		26 404	26 404
TOTAL		475 271	475 271
Redevances restant à payer :			
- à un an au plus			
- à plus d'un an et cinq au plus			
- à plus de cinq ans			
TOTAL			
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	180 000
Nantissement des titres RSM CIC	1 765 000
Nantissement des titres RSM CIC	2 900 000
TOTAL	4 845 000
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
TOTAL	494 663
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	55 573
Autres :	
TOTAL	55 573
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	21 000
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	21 000

Commentaires :

Effectif moyen

RSM Paris n'a aucun salarié sur l'exercice clos le 30 juin 2024.

Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

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

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	138 450	100,00	1	1			328 773	-7 763	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
ALAIN MARTIN & ASSO	23 020	172 108	50,00	53 000	53 000			459 655	94	
CGPP	12 000	38 827	70,00	159 432	159 432			236 743	21 421	
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises	195 485	10 216 108	8,16	199 998				6 046 315	-528 049	
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

RSM Paris Services et CGPP clôturent ses comptes au 30 juin.

Alain Martin & Associés clôture ses comptes au 30 septembre

La filiale MyUnisoft présentée en tableau B clôture ses comptes au 31 décembre.