

Bordereau attestant l'exactitude des informations - PARIS - 7501 - Documents comptables (B-S) -  
Dépôt le 03/09/2024 - 130917 - 2009 B 19126 - 490 748 670 - RISESMART FRANCE

# RISESMART FRANCE

39 rue Saint Lazare

75009 PARIS

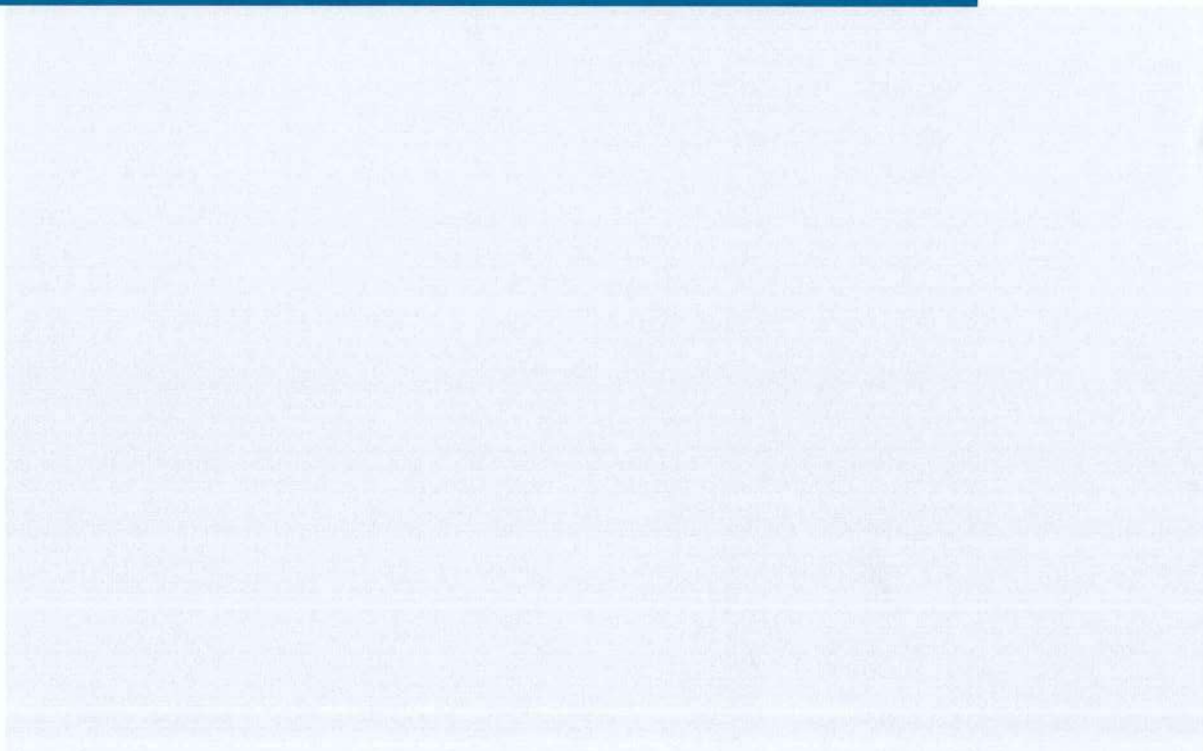
Signé par :

François MOREAU

65E430B27549475...



Etats Financiers au 31/12/2023



## - SOMMAIRE -

### Comptes annuels

Bilan - Actif	3
Bilan - Passif	4
Compte de résultat	5

### Annexes

Règles et méthodes Comptables	8
Immobilisations	13
Amortissements	14
Provisions et dépréciations	15
Créances et dettes	16
Charges à payer	17
Produits à recevoir	18
Composition du capital social	19
Variation des Capitaux Propres	20
Ressources formation	21
Compte de résultat formation	22
Situation fiscale différée et latente	23
Effectif moyen	24

# Comptes annuels

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	901 970	901 970		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 465 385	1 347 281	118 103	108 665
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	279 283		279 283	281 352
Autres immobilisations financières	67 895		67 895	84 108
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 714 533</b>	<b>2 249 251</b>	<b>465 281</b>	<b>474 125</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
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	4 680		4 680	262
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	4 329 355	9 124	4 320 231	3 577 818
Autres créances	3 980 692		3 980 692	4 914 163
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	13 671		13 671	46 711
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				36 052
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>8 328 398</b>	<b>9 124</b>	<b>8 319 274</b>	<b>8 575 005</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 042 930</b>	<b>2 258 375</b>	<b>8 784 555</b>	<b>9 049 130</b>

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel ( dont versé : 6 280 157 )	6 280 157	6 280 157
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 980 870	1 980 870
Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	22 000	22 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )		
Report à nouveau	(4 903 948)	(4 399 158)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>(188 381)</b>	<b>(504 790)</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>3 190 698</b>	<b>3 379 079</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	25 000	60 998
Provisions pour charges	593 880	592 831
<b>PROVISIONS</b>	<b>618 880</b>	<b>653 829</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 649 170	1 461 366
Dettes fiscales et sociales	2 072 207	2 319 134
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	295 798	250 995
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	957 803	984 727
<b>DETTES</b>	<b>4 974 977</b>	<b>5 016 222</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 784 555</b>	<b>9 049 130</b>

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	8 365 555	2 882 541	11 248 097	11 592 113
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>8 365 555</b>	<b>2 882 541</b>	<b>11 248 097</b>	<b>11 592 113</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			39 333	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			85 248	51 283
Autres produits			1 454	3
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>11 374 132</b>	<b>11 643 399</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			5 629 822	6 381 140
Impôts, taxes et versements assimilés			147 951	199 686
Salaires et traitements			4 086 459	3 898 442
Charges sociales			1 747 900	1 702 724
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			44 880	39 740
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions			44 457	61 038
Autres charges			49 816	21 890
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>11 751 284</b>	<b>12 304 661</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-377 152</b>	<b>-661 262</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			151 191	70 474
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>151 191</b>	<b>70 474</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			445	178
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>445</b>	<b>178</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>150 746</b>	<b>70 296</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>-226 406</b>	<b>-590 966</b>

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	37 008	57 952
Produits exceptionnels sur opérations en capital		48 905
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>37 008</b>	<b>106 857</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6	7 510
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		14 480
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>6</b>	<b>21 990</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>37 002</b>	<b>84 867</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-1 023	-1 309
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>11 562 332</b>	<b>11 820 730</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>11 750 713</b>	<b>12 325 519</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-188 381</b>	<b>-504 790</b>

# Annexes

**1- REFERENTIEL COMPTABLE**

Les comptes sociaux sont établis conformément au règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ainsi que l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite.

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

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

La société Risesmart France réalise également des prestations de formation professionnelle continue. A ce titre, la société applique les dispositions réglementaires relatives à la comptabilité des organismes de formation.

Des informations complémentaires sont données dans les états annexes.

Seules sont exprimées les informations significatives.

**2- CHIFFRE D'AFFAIRES**

La société Risesmart France est un cabinet de conseil en ressources humaines intégré et exerce dans ce domaine plusieurs activités telles que le recrutement, développement des compétences, accompagnement en transformation.

Le chiffre d'affaires est reconnu en fonction du fait générateur déterminé au contrat.

**3- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles comprennent essentiellement les logiciels. Ces immobilisations sont comptabilisées au bilan pour leur coût d'acquisition ou de revient, diminué des amortissements et dépréciations éventuellement constatés.

Les logiciels de valeur significative sont amortis linéairement sur la durée de consommation des avantages économiques attendus.

**4- IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition diminué du cumul des amortissements et des dépréciations éventuellement constatées.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire correspondant à leur durée d'utilisation probable.

Les durées d'amortissement principalement retenues sont les suivantes :

Logiciel	de 3 à 5 ans
Agencements	de 5 à 7 ans
Matériel de bureau	de 3 à 4 ans
Matériel informatique	de 3 à 5 ans
Mobilier	de 5 à 7 ans
Matériel et Outillage	de 3 à 4 ans

## **5- IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

### a. Participations et créances rattachées

Néant

### b. Prêts et autres immobilisations financières

Les prêts et les autres immobilisations financières sont retenus pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **6- CREANCES**

Les créances sont inscrites à leur valeur nominale

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire des créances, basée sur la probabilité de leur recouvrement au cas par cas, est inférieure à la valeur comptable.

## **7- PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES**

Une provision est comptabilisée lorsque :

- Il existe pour la société, à la clôture de l'exercice, une obligation à l'égard d'un tiers.
- Il est probable qu'elle provoquera une sortie de ressources au profit de ces tiers à la date d'arrêté des comptes.

Les provisions pour risques et charges sont constatées en fonction des informations et analyses disponibles à la date d'arrêté des comptes, de la réglementation en vigueur et de l'appréciation des risques faite par le management. Ces provisions sont ajustées ou reprises en fonction de l'évolution des risques, de leur matérialisation ou, le cas échéant, de leur prescription.

**8- IMPOTS SUR LE RESULTAT****a. Intégration Fiscale**

La société a donné son accord, dans les formes et conditions requises par les articles 223 A et 223 L 6 du Code Général des Impôts, pour devenir membre, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2009, du groupe intégré constitué par la société Randstad France.

Les économies ou aggravations d'impôts réalisées par le Groupe résultant de la différence entre l'impôt dû par les filiales au titre de leur résultat propre et l'impôt résultant de la détermination du résultat d'ensemble, sont considérées comme un gain ou une perte de l'exercice et sont conservées définitivement chez la société mère intégrante.

**b. Résultat Financier**

Il s'agit principalement des intérêts des comptes courants.

**c. Identité de la société mère consolidante**

La société Randstad Holding NV, Diemermere 25, 1112 TC Diemen, Pays-Bas, établit les comptes consolidés.

Pour autant qu'elles soient disponibles, les copies des états peuvent être obtenues à l'adresse suivante : [www.Randstad.com](http://www.Randstad.com)

**AUTRES INFORMATIONS****1- ENGAGEMENTS****a. Engagements en faveur du personnel****i. Engagements de retraite**

Les salariés de la société Risesmart France bénéficient, dans le cadre légal, d'indemnités de fin de carrière qui sont versées en une fois au moment du départ à la retraite.

Dans le cadre de la recommandation CNCC n° 2013.02, le montant total des engagements figurant au bilan correspond :

- au montant total des engagements calculé sur la base des principales hypothèses suivantes :
  - Evolution des salaires : % en fonction de l'âge
  - Taux de charges sociales : 42%
  - Taux d'actualisation : 3.3%
  - Table de mortalité : TH-TF 2000-2002
  - Age de départ à la retraite : Age de départ basé sur l'âge en début de carrière
  - Taux de turnover : Basé sur le turnover historique des trois dernières années
  
- diminué de la valeur vénale des actifs du régime : la société Groupe Randstad France a souscrit auprès d'une compagnie d'assurance, un contrat destiné à couvrir une partie de la dette relative aux engagements de retraite des salariés de l'ensemble des sociétés du groupe.

La méthode dite du corridor est appliquée pour déterminer la provision à comptabiliser au titre des régimes d'avantage postérieur à l'emploi. Ainsi, seul le montant des écarts actuariels au-delà de 10% de la valeur la plus élevée entre la valeur actualisée de l'obligation au titre des prestations définies et de la juste valeur des actifs du régime est retenu pour la comptabilisation.

les hypothèses retenues tiennent compte de la réforme des retraites, publiée au journal officiel du 15 avril 2023. Il en résulte une diminution de l'engagement de 4 734 € constatée en totalité en résultat au titre des coûts des services passés.

Au 31 décembre 2023, la valeur actuelle de l'engagement s'élève à 495 K€. La provision comptabilisée au 31 décembre 2023 s'élève à 594 K€. Ce montant correspond à l'engagement augmenté du stock d'écart actuariel (-152 K€) qui est amorti à partir de 2024 et diminué de l'actif de couverture correspondant aux versements effectués au fond externe (53 K€).

**b. Autres engagements****i. Abandons de créances**

La société ex-Valorisation Accompagnement Reclassement a bénéficié d'abandons de créances assorties de clause de retour à meilleur fortune pour un montant total de 5 740K€.

La fusion réalisée le 1er juillet 2014 a entraîné la reprise, par la société absorbante, des droits et obligations liées aux abandons de créances contractés par la société ex-Randstad Executive. Les dites conventions d'abandons de créances assorties de clause de retour à meilleure fortune s'élèvent à 2 860K€.

Conformément aux conventions d'abandons de créances, dans la mesure où la société Risesmart France n'est pas devenue in boni, elle ne peut donc pas honorer la clause de retour à meilleure fortune au 31/12/2023.

**2- FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

L'incertitude macroéconomique et l'incertitude géopolitique :

En 2023, la société ne constate pas d'impacts directs significatifs en lien avec la guerre en Ukraine et au Proche Orient (le groupe n'est pas directement exposé sur les marchés mais il existe toutefois un risque macro-économique lié à d'éventuelles hausses et pénurie de matières premières).

**3- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

**4- REMUNERATIONS DES MANDATAIRES SOCIAUX**

Néant.

**5- HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Les honoraires des commissaires aux comptes sur l'exercice s'élèvent à 22 421 € pour la certification des comptes.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	901 970		
Terrains			
<b>Dont composants</b>			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.	1 100 980		39 001
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	275 583		15 318
Emballages récupérables et divers	34 502		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 411 066</b>		<b>54 319</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	365 460		113
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>365 460</b>		<b>113</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 678 496</b>		<b>54 432</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>			901 970	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers			1 139 981	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			290 901	
Emballages récupérables et divers			34 502	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>1 465 385</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		18 395	347 178	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>18 395</b>	<b>347 178</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>18 395</b>	<b>2 714 533</b>	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	901 970			901 970
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>901 970</b>			<b>901 970</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 012 764	35 948		1 048 712
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	255 135	8 933		264 067
Emballages récupérables, divers	34 502			34 502
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 302 401</b>	<b>44 880</b>		<b>1 347 281</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 204 371</b>	<b>44 880</b>		<b>2 249 251</b>

**VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES**

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
<b>INCORPOREL.</b>							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>Acquis. titre</b>							
<b>TOTAL</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	60 998		35 998	25 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	592 831	44 457	43 408	593 880
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>653 829</b>	<b>44 457</b>	<b>79 406</b>	<b>618 880</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	9 366		242	9 124
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>9 366</b>		<b>242</b>	<b>9 124</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>663 195</b>	<b>44 457</b>	<b>79 648</b>	<b>628 004</b>
Dotations et reprises d'exploitation		44 457	79 648	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	279 283	2 227	277 056
Autres immobilisations financières	67 895	1 913	65 982
Clients douteux ou litigieux	11 335	11 335	
Autres créances clients	4 318 020	4 318 020	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 750	3 750	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	164 488	164 488	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	3 677 952	3 677 952	
Débiteurs divers	134 502	134 502	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 657 225</b>	<b>8 314 187</b>	<b>343 038</b>

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	2 069
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 649 170	1 649 170		
Personnel et comptes rattachés	832 888	775 199	57 689	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	490 617	478 076	12 541	
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	696 119	696 119		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	52 582	52 582		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	295 798	295 798		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	957 803	957 803		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 974 977</b>	<b>4 904 747</b>	<b>70 230</b>	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

CHARGES A PAYER	Montants en Euros
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 472 563
Dettes fiscales et sociales	1 087 489
<b>TOTAL</b>	<b>2 560 052</b>

PRODUITS A RECEVOIR	Montants en Euros
Clients et comptes rattachés	1 604 874
Créances fiscales et sociales	(349)
<b>TOTAL</b>	<b>1 604 526</b>

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	2 041			3 077

Compte	Intitulé	31/12/2022	Affectation Résultat 2022	Dividendes versés en 2023	Résultat 2023	Solde au 31/12/2023
101 300	Capital Souscrit, Appelé Versé	6 280 157				6 280 157
104 100	Prime d'émission	1 980 870				1 980 870
106 100	Réserve légale	22 000				22 000
119 000	Report à nouveau (D)	-4 399 158	-504 790			-4 903 948
120 000	Résultat (B)	-504 790	504 790		-188 381	-188 381
<b>TOTAUX</b>		<b>3 379 079</b>			<b>-188 381</b>	<b>3 190 698</b>

## RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT N		MONTANT N-1	
	K€	%	K€	%
<b>I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS</b>				
ENTREPRISES	491	100%	386	100%
ETAT COLLECTIVITES LOCALES ETABLISSEMENTS PUBLICS VIA FONGECIF OMA FAF PARTICULIERS				
<b>SOUS-TOTAL I</b>	<b>491</b>	<b>100%</b>	<b>386</b>	<b>100%</b>
<b>II - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT	-		-	
REGIONS				
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	-		-	
<b>SOUS-TOTAL II</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>III - AUTRES</b>				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION				100%
AUTRES RESSOURCES				
<b>SOUS-TOTAL III</b>	-			100%
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>491</b>	<b>100%</b>	<b>386</b>	<b>100%</b>

## DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUME FINANCIERS N		VOLUME FINANCIERS N-1	
	K€	%	K€	%
DIPLOMANTES				
PERFECTIONNEMENT PROFESSIONNEL ET QUALIFIANT	491	100%	386	100%
INSERTION SOCIALE				
<b>TOTAL</b>	<b>491</b>	<b>100%</b>	<b>386</b>	<b>100%</b>

## COMPTE DE RESULTAT - ACTIVITE DE PRESTATIONS D'ACTIONS DE FORMATION

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits provenant de la formation	491	386
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NETS</b>	<b>491</b>	<b>386</b>
Subventions d'exploitation		
<b>PRODUITS D' EXPLOITATION</b>	<b>491</b>	<b>386</b>
Achats de prestations de formation en cotraitance		
Achats de prestations de formation en sous-traitance	49	42
Autres achats et charges externes liés à la formation	155	119
Impôts, taxes et versements assimilés liés à la formation	10	3
Salaires liés à la formation	135	127
Charges sociales liées à la formation	65	59
Dotation aux amortissements des immobilisations liées à la formation	2	-
<b>CHARGES D' EXPLOITATION</b>	<b>416</b>	<b>350</b>
<b>RESULTAT D' EXPLOITATION</b>	<b>75</b>	<b>36</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>75</b>	<b>36</b>
Participation des salariés affectés à l'activité formation	-	-
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>491</b>	<b>386</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>416</b>	<b>350</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>75</b>	<b>36</b>

Rubriques	Base	TAUX	Montant
<b><u>IMPÔT DÛ SUR :</u></b>			
Provisions réglementaires			
Provisions pour hausse de prix			
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>			
<b><u>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</u></b>			
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :			
Participation des Salariés :			
Organic			
Taxe d'apprentissage		25,83%	0
A déduire ultérieurement :			
Retraite	593 880	25,83%	153 399
Restructuration			
Risque Social			
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>			153 399
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>			<b>-153 399</b>
<b><u>IMPOT DU SUR :</u></b>			
Plus-value différées :			
<b><u>CREDIT A IMPUTER SUR :</u></b>			
Déficits reportables :	20 382 754	25,83%	5 264 865
<b>TOTAL</b>			<b>5 264 865</b>
<b>SITUATION FISCALE LATENTE NETTE</b>			<b>-5 264 865</b>

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
PERSONNEL PERMANENT		
Employés	4	
Agents de Maitrise	14	
Cadres	54	88 334
Cadres Supérieurs		
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>88 334</b>

## **RISESMART FRANCE**

Société par Actions Simplifiée au capital de 6.280.157 euros  
Siège social : 39 rue Saint Lazare - 75009 PARIS  
490 748 670 R.C.S. PARIS

---

### **TEXTE DE LA DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT PROPOSEE ET ADOPTEE PAR L'ASSOCIE UNIQUE EN DATE DU 24 JUIN 2024**

#### **DEUXIEME DECISION**

*(Affectation du résultat de l'exercice)*

L'associé unique décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, se traduisant par une perte d'un montant de 188.381,04 €, de la manière suivante :

- affectation au compte « **Report à nouveau** », pour un montant de - 188.381,04 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'associé unique constate qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividende au titre des trois précédents exercices.

Signé par :

*François MOREAU*

65E430B27549475...

*Certifiés conformes*

# RISESMART FRANCE

Société par actions simplifiée

39 rue Saint Lazare

75009 PARIS

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023



Deloitte & Associés  
6 place de la Pyramide  
92908 Paris-La Défense Cedex  
France  
Téléphone : + 33 (0) 1 40 88 28 00  
www.deloitte.fr

Adresse postale :  
TSA 20303  
92030 La Défense Cedex

## RISESMART FRANCE

Société par actions simplifiée

39 rue Saint Lazare

75009 PARIS

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

À l'associé unique de la société RISESMART FRANCE

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société RISESMART FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### **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.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

## **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 liquider 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes 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.

Paris-La Défense, le 14 juin 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Laurent ODOBEZ

# **RIESMART FRANCE**

**39 rue Saint Lazare**

**75009 PARIS**

*Etats Financiers au 31/12/2023*



## - SOMMAIRE -

### Comptes annuels

Bilan - Actif	3
Bilan - Passif	4
Compte de résultat	5

### Annexes

Règles et méthodes Comptables	8
Immobilisations	13
Amortissements	14
Provisions et dépréciations	15
Créances et dettes	16
Charges à payer	17
Produits à recevoir	18
Composition du capital social	19
Variation des Capitaux Propres	20
Ressources formation	21
Compte de résultat formation	22
Situation fiscale différée et latente	23
Effectif moyen	24

# Comptes annuels

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	901 970	901 970		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 465 385	1 347 281	118 103	108 665
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	279 283		279 283	281 352
Autres immobilisations financières	67 895		67 895	84 108
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 714 533</b>	<b>2 249 251</b>	<b>465 281</b>	<b>474 125</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
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	4 680		4 680	262
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	4 329 355	9 124	4 320 231	3 577 818
Autres créances	3 980 692		3 980 692	4 914 163
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	13 671		13 671	46 711
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				36 052
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>8 328 398</b>	<b>9 124</b>	<b>8 319 274</b>	<b>8 575 005</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 042 930</b>	<b>2 258 375</b>	<b>8 784 555</b>	<b>9 049 130</b>

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel ( dont versé : 6 280 157 )	6 280 157	6 280 157
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 980 870	1 980 870
Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	22 000	22 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )		
Report à nouveau	(4 903 948)	(4 399 158)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>(188 381)</b>	<b>(504 790)</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>3 190 698</b>	<b>3 379 079</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	25 000	60 998
Provisions pour charges	593 880	592 831
<b>PROVISIONS</b>	<b>618 880</b>	<b>653 829</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 649 170	1 461 366
Dettes fiscales et sociales	2 072 207	2 319 134
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	295 798	250 995
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	957 803	984 727
<b>DETTES</b>	<b>4 974 977</b>	<b>5 016 222</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 784 555</b>	<b>9 049 130</b>

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	8 365 555	2 882 541	11 248 097	11 592 113
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>8 365 555</b>	<b>2 882 541</b>	<b>11 248 097</b>	<b>11 592 113</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			39 333	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			85 248	51 283
Autres produits			1 454	3
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>11 374 132</b>	<b>11 643 399</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			5 629 822	6 381 140
Impôts, taxes et versements assimilés			147 951	199 686
Salaires et traitements			4 086 459	3 898 442
Charges sociales			1 747 900	1 702 724
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			44 880	39 740
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions			44 457	61 038
Autres charges			49 816	21 890
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>11 751 284</b>	<b>12 304 661</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-377 152</b>	<b>-661 262</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			151 191	70 474
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>151 191</b>	<b>70 474</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			445	178
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>445</b>	<b>178</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>150 746</b>	<b>70 296</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>-226 406</b>	<b>-590 966</b>

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	37 008	57 952
Produits exceptionnels sur opérations en capital		48 905
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>37 008</b>	<b>106 857</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6	7 510
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		14 480
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>6</b>	<b>21 990</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>37 002</b>	<b>84 867</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-1 023	-1 309
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>11 562 332</b>	<b>11 820 730</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>11 750 713</b>	<b>12 325 519</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-188 381</b>	<b>-504 790</b>

# Annexes

**1- REFERENTIEL COMPTABLE**

Les comptes sociaux sont établis conformément au règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ainsi que l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite.

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

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

La société Risesmart France réalise également des prestations de formation professionnelle continue. A ce titre, la société applique les dispositions réglementaires relatives à la comptabilité des organismes de formation.

Des informations complémentaires sont données dans les états annexes.

Seules sont exprimées les informations significatives.

**2- CHIFFRE D'AFFAIRES**

La société Risesmart France est un cabinet de conseil en ressources humaines intégré et exerce dans ce domaine plusieurs activités telles que le recrutement, développement des compétences, accompagnement en transformation.

Le chiffre d'affaires est reconnu en fonction du fait générateur déterminé au contrat.

**3- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles comprennent essentiellement les logiciels. Ces immobilisations sont comptabilisées au bilan pour leur coût d'acquisition ou de revient, diminué des amortissements et dépréciations éventuellement constatés.

Les logiciels de valeur significative sont amortis linéairement sur la durée de consommation des avantages économiques attendus.

**4- IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition diminué du cumul des amortissements et des dépréciations éventuellement constatées.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire correspondant à leur durée d'utilisation probable.

Les durées d'amortissement principalement retenues sont les suivantes :

Logiciel	de 3 à 5 ans
Agencements	de 5 à 7 ans
Matériel de bureau	de 3 à 4 ans
Matériel informatique	de 3 à 5 ans
Mobilier	de 5 à 7 ans
Matériel et Outillage	de 3 à 4 ans

## **5- IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

### a. Participations et créances rattachées

Néant

### b. Prêts et autres immobilisations financières

Les prêts et les autres immobilisations financières sont retenus pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **6- CREANCES**

Les créances sont inscrites à leur valeur nominale

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire des créances, basée sur la probabilité de leur recouvrement au cas par cas, est inférieure à la valeur comptable.

## **7- PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES**

Une provision est comptabilisée lorsque :

- Il existe pour la société, à la clôture de l'exercice, une obligation à l'égard d'un tiers.
- Il est probable qu'elle provoquera une sortie de ressources au profit de ces tiers à la date d'arrêté des comptes.

Les provisions pour risques et charges sont constatées en fonction des informations et analyses disponibles à la date d'arrêté des comptes, de la réglementation en vigueur et de l'appréciation des risques faite par le management. Ces provisions sont ajustées ou reprises en fonction de l'évolution des risques, de leur matérialisation ou, le cas échéant, de leur prescription.

**8- IMPOTS SUR LE RESULTAT****a. Intégration Fiscale**

La société a donné son accord, dans les formes et conditions requises par les articles 223 A et 223 L 6 du Code Général des Impôts, pour devenir membre, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2009, du groupe intégré constitué par la société Randstad France.

Les économies ou aggravations d'impôts réalisées par le Groupe résultant de la différence entre l'impôt dû par les filiales au titre de leur résultat propre et l'impôt résultant de la détermination du résultat d'ensemble, sont considérées comme un gain ou une perte de l'exercice et sont conservées définitivement chez la société mère intégrante.

**b. Résultat Financier**

Il s'agit principalement des intérêts des comptes courants.

**c. Identité de la société mère consolidante**

La société Randstad Holding NV, Diemermere 25, 1112 TC Diemen, Pays-Bas, établit les comptes consolidés.

Pour autant qu'elles soient disponibles, les copies des états peuvent être obtenues à l'adresse suivante : [www.Randstad.com](http://www.Randstad.com)

**AUTRES INFORMATIONS****1- ENGAGEMENTS****a. Engagements en faveur du personnel****i. Engagements de retraite**

Les salariés de la société Risesmart France bénéficient, dans le cadre légal, d'indemnités de fin de carrière qui sont versées en une fois au moment du départ à la retraite.

Dans le cadre de la recommandation CNCC n° 2013.02, le montant total des engagements figurant au bilan correspond :

- au montant total des engagements calculé sur la base des principales hypothèses suivantes :
  - Evolution des salaires : % en fonction de l'âge
  - Taux de charges sociales : 42%
  - Taux d'actualisation : 3.3%
  - Table de mortalité : TH-TF 2000-2002
  - Age de départ à la retraite : Age de départ basé sur l'âge en début de carrière
  - Taux de turnover : Basé sur le turnover historique des trois dernières années
  
- diminué de la valeur vénale des actifs du régime : la société Groupe Randstad France a souscrit auprès d'une compagnie d'assurance, un contrat destiné à couvrir une partie de la dette relative aux engagements de retraite des salariés de l'ensemble des sociétés du groupe.

La méthode dite du corridor est appliquée pour déterminer la provision à comptabiliser au titre des régimes d'avantage postérieur à l'emploi. Ainsi, seul le montant des écarts actuariels au-delà de 10% de la valeur la plus élevée entre la valeur actualisée de l'obligation au titre des prestations définies et de la juste valeur des actifs du régime est retenu pour la comptabilisation.

les hypothèses retenues tiennent compte de la réforme des retraites, publiée au journal officiel du 15 avril 2023. Il en résulte une diminution de l'engagement de 4 734 € constatée en totalité en résultat au titre des coûts des services passés.

Au 31 décembre 2023, la valeur actuelle de l'engagement s'élève à 495 K€. La provision comptabilisée au 31 décembre 2023 s'élève à 594 K€. Ce montant correspond à l'engagement augmenté du stock d'écart actuariel (-152 K€) qui est amorti à partir de 2024 et diminué de l'actif de couverture correspondant aux versements effectués au fond externe (53 K€).

**b. Autres engagements****i. Abandons de créances**

La société ex-Valorisation Accompagnement Reclassement a bénéficié d'abandons de créances assorties de clause de retour à meilleur fortune pour un montant total de 5 740K€.

La fusion réalisée le 1er juillet 2014 a entraîné la reprise, par la société absorbante, des droits et obligations liées aux abandons de créances contractés par la société société ex-Randstad Executive. Les dites conventions d'abandons de créances assorties de clause de retour à meilleure fortune s'élèvent à 2 860K€.

Conformément aux conventions d'abandons de créances, dans la mesure où la société Risesmart France n'est pas devenue in boni, elle ne peut donc pas honorer la clause de retour à meilleure fortune au 31/12/2023.

**2- FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

L'incertitude macroéconomique et l'incertitude géopolitique :

En 2023, la société ne constate pas d'impacts directs significatifs en lien avec la guerre en Ukraine et au Proche Orient (le groupe n'est pas directement exposé sur les marchés mais il existe toutefois un risque macro-économique lié à d'éventuelles hausses et pénurie de matières premières).

**3- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

**4- REMUNERATIONS DES MANDATAIRES SOCIAUX**

Néant.

**5- HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Les honoraires des commissaires aux comptes sur l'exercice s'élèvent à 22 421 € pour la certification des comptes.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	901 970		
Terrains			
<b>Dont composants</b>			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.	1 100 980		39 001
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	275 583		15 318
Emballages récupérables et divers	34 502		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 411 066</b>		<b>54 319</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	365 460		113
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>365 460</b>		<b>113</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 678 496</b>		<b>54 432</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>			901 970	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers			1 139 981	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			290 901	
Emballages récupérables et divers			34 502	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>1 465 385</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		18 395	347 178	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>18 395</b>	<b>347 178</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>18 395</b>	<b>2 714 533</b>	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	901 970			901 970
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>901 970</b>			<b>901 970</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 012 764	35 948		1 048 712
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	255 135	8 933		264 067
Emballages récupérables, divers	34 502			34 502
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 302 401</b>	<b>44 880</b>		<b>1 347 281</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 204 371</b>	<b>44 880</b>		<b>2 249 251</b>

**VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES**

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
<b>INCORPOREL.</b>							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>Acquis. titre</b>							
<b>TOTAL</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	60 998		35 998	25 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	592 831	44 457	43 408	593 880
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>653 829</b>	<b>44 457</b>	<b>79 406</b>	<b>618 880</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	9 366		242	9 124
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>9 366</b>		<b>242</b>	<b>9 124</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>663 195</b>	<b>44 457</b>	<b>79 648</b>	<b>628 004</b>
Dotations et reprises d'exploitation		44 457	79 648	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	279 283	2 227	277 056
Autres immobilisations financières	67 895	1 913	65 982
Clients douteux ou litigieux	11 335	11 335	
Autres créances clients	4 318 020	4 318 020	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 750	3 750	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	164 488	164 488	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	3 677 952	3 677 952	
Débiteurs divers	134 502	134 502	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 657 225</b>	<b>8 314 187</b>	<b>343 038</b>

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	2 069
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 649 170	1 649 170		
Personnel et comptes rattachés	832 888	775 199	57 689	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	490 617	478 076	12 541	
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	696 119	696 119		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	52 582	52 582		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	295 798	295 798		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	957 803	957 803		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 974 977</b>	<b>4 904 747</b>	<b>70 230</b>	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

CHARGES A PAYER	Montants en Euros
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 472 563
Dettes fiscales et sociales	1 087 489
<b>TOTAL</b>	<b>2 560 052</b>

PRODUITS A RECEVOIR	Montants en Euros
Clients et comptes rattachés	1 604 874
Créances fiscales et sociales	(349)
<b>TOTAL</b>	<b>1 604 526</b>

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	2 041			3 077

Compte	Intitulé	31/12/2022	Affectation Résultat 2022	Dividendes versés en 2023	Résultat 2023	Solde au 31/12/2023
101 300	Capital Souscrit, Appelé Versé	6 280 157				6 280 157
104 100	Prime d'émission	1 980 870				1 980 870
106 100	Réserve légale	22 000				22 000
119 000	Report à nouveau (D)	-4 399 158	-504 790			-4 903 948
120 000	Résultat (B)	-504 790	504 790		-188 381	-188 381
<b>TOTAUX</b>		<b>3 379 079</b>			<b>-188 381</b>	<b>3 190 698</b>

## RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT N		MONTANT N-1	
	K€	%	K€	%
<b>I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS</b>				
ENTREPRISES	491	100%	386	100%
ETAT COLLECTIVITES LOCALES ETABLISSEMENTS PUBLICS VIA FONGECIF OMA FAF PARTICULIERS				
<b>SOUS-TOTAL I</b>	<b>491</b>	<b>100%</b>	<b>386</b>	<b>100%</b>
<b>II - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT	-		-	
REGIONS				
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	-		-	
<b>SOUS-TOTAL II</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
<b>III - AUTRES</b>				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION				100%
AUTRES RESSOURCES				
<b>SOUS-TOTAL III</b>	-			100%
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>491</b>	<b>100%</b>	<b>386</b>	<b>100%</b>

## DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUME FINANCIERS N		VOLUME FINANCIERS N-1	
	K€	%	K€	%
DIPLOMANTES				
PERFECTIONNEMENT PROFESSIONNEL ET QUALIFIANT	491	100%	386	100%
INSERTION SOCIALE				
<b>TOTAL</b>	<b>491</b>	<b>100%</b>	<b>386</b>	<b>100%</b>

## COMPTE DE RESULTAT - ACTIVITE DE PRESTATIONS D'ACTIONS DE FORMATION

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits provenant de la formation	491	386
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NETS</b>	<b>491</b>	<b>386</b>
Subventions d'exploitation		
<b>PRODUITS D' EXPLOITATION</b>	<b>491</b>	<b>386</b>
Achats de prestations de formation en cotraitance		
Achats de prestations de formation en sous-traitance	49	42
Autres achats et charges externes liés à la formation	155	119
Impôts, taxes et versements assimilés liés à la formation	10	3
Salaires liés à la formation	135	127
Charges sociales liées à la formation	65	59
Dotation aux amortissements des immobilisations liées à la formation	2	-
<b>CHARGES D' EXPLOITATION</b>	<b>416</b>	<b>350</b>
<b>RESULTAT D' EXPLOITATION</b>	<b>75</b>	<b>36</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>75</b>	<b>36</b>
Participation des salariés affectés à l'activité formation	-	-
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>491</b>	<b>386</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>416</b>	<b>350</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>75</b>	<b>36</b>

Rubriques	Base	TAUX	Montant
<b><u>IMPÔT DÛ SUR :</u></b>			
Provisions réglementaires			
Provisions pour hausse de prix			
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>			
<b><u>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</u></b>			
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :			
Participation des Salariés :			
Organic			
Taxe d'apprentissage		25,83%	0
A déduire ultérieurement :			
Retraite	593 880	25,83%	153 399
Restructuration			
Risque Social			
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>			153 399
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>			<b>-153 399</b>
<b><u>IMPOT DU SUR :</u></b>			
Plus-value différées :			
<b><u>CREDIT A IMPUTER SUR :</u></b>			
Déficits reportables :	20 382 754	25,83%	5 264 865
<b>TOTAL</b>			5 264 865
<b>SITUATION FISCALE LATENTE NETTE</b>			<b>-5 264 865</b>

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
PERSONNEL PERMANENT		
Employés	4	
Agents de Maitrise	14	
Cadres	54	88 334
Cadres Supérieurs		
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>88 334</b>