

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2007 B 06202 Numéro SIREN : 351 329 503 Nom ou dénomination : EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE

Ce dépôt a été enregistré le 02/12/2021 sous le numéro de dépôt 140410

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

SAS EXPONENS Conseil et Expertise

20 rue Brunel
75017 PARIS
Siren : 351329503



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au tableau de l'ordre de PARIS

75017 PARIS

Tel : 0149295510

 Sommaire

1. Etats de synthèse des comptes	1
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (suite)	5
Annexe	7
<i>Règles et méthodes comptables</i>	8
<i>Autres éléments significatifs</i>	11
<i>Notes sur le bilan</i>	13
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	27
<i>Autres informations</i>	30
<i>Tableau des cinq derniers exercices</i>	33

ETATS FINANCIERS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Etats de synthèse des comptes



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2021	Net 31/08/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	232 471	212 650	19 821	17 471
Fonds commercial (1)	7 889 761		7 889 761	7 681 173
Autres immobilisations incorporelles	9 354 493		9 354 493	8 499 365
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	21 500		21 500	21 500
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 062 173	2 690 476	1 371 697	1 601 461
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	4 106 691		4 106 691	3 842 926
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	177 888		177 888	177 888
Prêts	5 884		5 884	5 884
Autres immobilisations financières	646 847	3 034	643 813	670 344
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	26 497 707	2 906 160	23 591 547	22 518 010
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	10 639 129	820 115	9 819 014	10 218 322
Autres créances	465 725		465 725	616 005
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	17 377		17 377	2 526
Disponibilités	4 719 457		4 719 457	5 752 812
Charges constatées d'avance (3)	586 574		586 574	562 068
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 428 263	820 115	15 608 148	17 151 732
Frais d'émission d'emprunt à étaler	27 048		27 048	35 032
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	42 953 017	3 726 275	39 226 742	39 704 775
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			13 680	2 668
(3) Dont à plus d'un an (brut)			865 768	1 120 007

Bilan passif

	31/08/2021	31/08/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	5 650 000	5 600 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 939 665	2 792 948
Ecart de réévaluation	1 381 792	
Réserve légale	560 000	550 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	6 892 249	6 021 097
Report à nouveau	148	608
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 271 900	891 443
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		5 853
TOTAL CAPITAUX PROPRES	18 695 754	15 861 948
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	5 600	5 504
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 600	5 504
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 350 138	11 605 305
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 429 813	3 764 948
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 291 044	1 178 638
Dettes fiscales et sociales	6 874 471	5 912 166
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		829
Autres dettes	279 122	169 116
Produits constatés d'avance (1)	1 300 800	1 206 321
TOTAL DETTES	20 525 388	23 837 322
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	39 226 742	39 704 775
(1) Dont à plus d'un an (a)	5 019 847	9 339 806
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 505 541	14 497 516
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	75	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2021	31/08/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	36 961 276	763 252	37 724 527	35 466 070
Chiffre d'affaires net	36 961 276	763 252	37 724 527	35 466 070
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			170 998	340
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			345 703	138 134
Autres produits			11 138	7 271
Total produits d'exploitation (I)			38 252 365	35 611 814
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			13 983 099	13 517 048
Impôts, taxes et versements assimilés			870 723	900 865
Salaires et traitements			13 969 441	13 115 325
Charges sociales			6 343 434	5 940 547
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			447 183	439 767
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			201 986	314 827
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			269 459	40 199
Total charges d'exploitation (II)			36 085 325	34 268 577
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			2 167 040	1 343 237
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			16 654	16 106
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			534	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			17 188	16 106
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			90 376	87 255
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			90 376	87 255
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-73 188	-71 149
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			2 093 852	1 272 088

Compte de résultat (suite)

	31/08/2021	31/08/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	13 135	65 036
Sur opérations en capital	42	42
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	7 694	11 364
Total produits exceptionnels (VII)	20 871	76 441
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		12 824
Sur opérations en capital	7 416	1 573
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 075	22 036
Total charges exceptionnelles (VIII)	14 490	36 434
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 381	40 007
Participation des salariés aux résultats (IX)	295 472	47 579
Impôts sur les bénéfices (X)	532 861	373 073
Total des produits (I+III+V+VII)	38 290 425	35 704 362
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	37 018 524	34 812 919
BENEFICE OU PERTE	1 271 900	891 443
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	2 624	1 611
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	18 665	21 666

ETATS FINANCIERS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS EXPONENS Conseil et Expertise

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 39 226 742 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 271 900 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015, par le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Pour une meilleure compréhension des comptes annuels présentés, les modes et méthodes d'évaluation retenus sont précisés ci-après lorsque :

- Un choix est offert par la législation,
- Une exception prévue par les textes est utilisée,
- L'application d'une prescription comptable ne suffit pas pour donner une image fidèle,
- Il est dérogé aux prescriptions comptables.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Conformément aux nouvelles règles issues du règlement 2015-06 de l'ANC, les malis techniques issus de transmissions universelles de patrimoines, affectés intégralement à des fonds commerciaux, sont inscrits à l'actif dans un compte spécifique : 2081 "Mali de fusion sur actif incorporel", et ils bénéficient de la même présomption de non amortissement que les fonds commerciaux.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée réelle d'utilisation du bien. Le montant amortissable d'un actif peut être diminué de la valeur résiduelle. Cette dernière n'est toutefois prise en compte que lorsqu'elle est à la fois significative et mesurable.

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans - Linéaire
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans - Linéaire
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans - Linéaire / Dégressif
- * Matériel informatique : 3 ans - Dégressif
- * Mobilier : 3 à 10 ans - Linéaire

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions pour risques et charges

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement CRC n° 2000-06, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précis quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

Le montant des provisions pour risques s'élève à 5.000€ au 31/08/2021.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise. Il s'agit notamment de provisions pour litiges à caractères exceptionnels, d'opérations de cessions d'immobilisation ainsi que de diverses régularisations à caractère exceptionnel.

A compter du 1er janvier 2019, le crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi a été transformé en un allègement de cotisations sociales. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant était porté en diminution des «charges de personnel» et venait donc en diminution des charges d'exploitation.

Règles et méthodes comptables

Engagement de retraite

La convention collective nationale du personnel des cabinets d'experts-comptables et de commissaires aux comptes dont la société EXPONENS Conseil et Expertise prévoit le versement d'indemnités de fin de carrière. Conformément à l'art. L123-13 du Code du commerce, la société EXPONENS Conseil et Expertise a fait le choix de ne pas comptabiliser de provision relative à ces indemnités.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Activité partielle

Consécutivement à la crise sanitaire liée au COVID-19, le dispositif d'activité partielle a été activé pour faire face à la baisse de certaines activités ou pour des fonctions administratives ne pouvant être réalisées en télétravail. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, l'économie de charges a été portée en diminution des « charges de personnel » et vient donc en diminution des charges d'exploitation.

Franchise de loyers

La société a fait le choix, dans le cadre de la prise à bail de ses locaux, de ne pas étaler les franchises de loyers négociées sur la durée ferme desdits baux.

La franchise de loyer négociée dans le cadre de la prise à bail en juin 2019 des locaux situés Gare de Lyon à Paris équivalent à 7,74 mois de loyer, s'élève à 642.005 euros.

Sur l'exercice clos au 31 août 2021, l'étalement de la franchise sur la durée ferme du bail, soit 6 ans, aurait entraîné la constatation d'un allègement de charge de loyers de 107.001 euros.

Ecart de réévaluation

L'écart de réévaluation correspond à l'écart entre la valeur nette comptable et la valeur actuelle des immobilisations corporelles et financières. La valeur actuelle est déterminée en fonction du marché et de l'utilité de l'immobilisation.

Au 31 août 2021 la société a procédé à une réévaluation de l'ensemble de ses immobilisations corporelles et financières avec option pour le dispositif de neutralité fiscale. Celle-ci s'est traduite par la réévaluation de la valeur des 11.111 actions détenues par la société Exponens Conseil et Expertise dans le capital de la société My Unisoft.

En application du régime temporaire et optionnel de neutralisation des effets fiscaux introduit par la loi de finance pour 2021, l'écart de réévaluation n'a pas été pris en compte pour la détermination du résultat imposable de l'exercice. L'écart de réévaluation portant sur des immobilisations non amortissables ne sera imposé qu'au moment de la cession des actifs.

Autres éléments significatifs

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Conséquences de la pandémie du COVID-19

Consécutivement à la crise sanitaire liée au COVID-19 et à la promulgation de l'état d'urgence sanitaire en octobre 2020, l'occupation des sites de l'entreprise a été limitée selon des jauges de présence à compter du 20 octobre et jusqu'au 3 septembre 2021, dans le respect du « protocole sanitaire pour assurer la santé et la sécurité des salariés en entreprise » publié par le gouvernement.

Pendant la période de confinement l'activité a été poursuivie en télétravail de sorte que la crise sanitaire n'a pas remis en question la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

Les mesures suivantes, décrites plus précisément dans les notes ci-après relatives aux postes concernés, ont été prises par la société :

- Activation du dispositif d'activité partielle pour quelques fonctions administratives ou pour faire face à la baisse de certaines activités.
- Remboursements partiels des Prêts Garantis par l'Etat,
- Report de 6 mois des emprunts contractés auprès du LCL, de la Bred et du Crédit du Nord.

Les conséquences de la crise sanitaire liée au COVID-19 sont traduites dans la présente annexe, conformément aux recommandations de l'Autorité des Normes Comptables, par une approche ciblée. L'information fournie ne porte donc que sur certains effets de l'évènement et non sur l'ensemble de ceux-ci.

Autres faits essentiels

Acquisition, par voie d'apport, de 100% du capital de la société EXPONENS Exaulia située à Chatou, en date du 4 décembre 2020.

Augmentation de capital de la société, en date du 4 décembre 2020, par la création de 1.419 actions en rémunération de l'apport par la société Thierry Messaz Conseils de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia.

Augmentation de capital par incorporation de réserves pour le porter à 5.650.000 euros en date du 4 décembre 2020.

Acquisition par notre filiale EXPONENS Interprofessionnel de 49% du capital de la société EXPONENS Avocats en date du 3 décembre 2020.

Autres éléments significatifs

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

La dissolution sans liquidation de la société EV Finance, approuvée lors de l'assemblée générale du 24 septembre 2020, et la transmission universelle de son patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise a pris effet au 1er septembre 2020. Toutes les opérations effectuées par EV Finance à compter de cette date tant pour ce qui concerne l'actif que le passif ont été réputées être effectuées pour le compte de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

La dissolution sans liquidation de la société EXPONENS DFG Finance, approuvée lors de l'assemblée générale du 24 septembre 2020, et la transmission universelle de son patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise a pris effet au 1er septembre 2020. Toutes les opérations effectuées par EV Finance à compter de cette date tant pour ce qui concerne l'actif que le passif ont été réputées être effectuées pour le compte de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

La dissolution sans liquidation de la société EXPONENS Yves Laboriaux & Associés, approuvée lors de l'assemblée générale du 24 septembre 2020, et la transmission universelle de son patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise a pris effet au 1er septembre 2020. Toutes les opérations effectuées par EV Finance à compter de cette date tant pour ce qui concerne l'actif que le passif ont été réputées être effectuées pour le compte de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	7 681 173	208 588		7 889 761
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 869 024	899 709	160 270	9 608 463
Immobilisations incorporelles	16 550 197	1 108 297	160 270	17 498 224
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 017 221	29 134	12 160	2 034 195
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 901 005	217 277	90 304	2 027 978
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 918 226	246 412	102 465	4 062 173
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	3 842 926	1 953 544	1 689 779	4 106 691
- Autres titres immobilisés	177 888			177 888
- Prêts et autres immobilisations financières	679 699	11 559	38 527	652 731
Immobilisations financières	4 700 513	1 965 103	1 728 306	4 937 309
ACTIF IMMOBILISE	25 168 936	3 319 812	1 991 040	26 497 707

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste	855 128			855 128
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	51 738	185 552	196 366	433 656
Apports	201 431	60 859	386 945	649 236
Créations				
Réévaluations			1 381 792	1 381 792
Augmentations de l'exercice	1 108 297	246 412	1 965 103	3 319 812
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			1 728 306	1 728 306
Scissions				
Mises hors service	160 270	102 465		262 734
Diminutions de l'exercice	160 270	102 465	1 728 306	1 991 040

Parmi les acquisitions principales, et supérieures à un seuil de 5 000 euros, de l'exercice :

- Titres EXPONENS Exaulia : 185 966 euros
- Clientèle D.Guilbaut : 31 088 euros
- Climatisation de bureau entre-sol : 21 000 euros
- Teach On Mars Application : 20 650 euros
- Copieur IR-ADV DX C5850i : 7 890 euros
- Stations Accueil Dell iBOX : 7 700 euros
- Serveur Informatique Ibox HP proliant CZJ052001K : 6 904 euros
- Serveur Informatique Cergy HP Proliant CZJ052001C : 5 305 euros

L'apport de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia, approuvé lors de l'assemblée général du 4 décembre 2020, figure au poste "Acquisitions d'immobilisations financières" pour un montant de 185.966 euros.

L'annulation des titres des sociétés ayant fait l'objet, au cours de l'exercice clos le 31/08/2021, d'une transmission universelle de patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise figure au poste "Cessions d'immobilisations financières" pour un montant total de 1.689.779 euros.

Les actifs immobilisés apportés lors de la réalisation des transmissions universelles de patrimoine des sociétés EV Finance, EXPONENS DFG Finance et EXPONENS Yves Laboriaux & Associés, figurent au poste "Apports" pour un montant total de 612.249,66 euros.

Le mali technique généré lors de la transmission universelle de patrimoine de la société EV Finance figure au poste "Apports d'immobilisations financières" pour un montant de 36.985,94 euros.

Les malis techniques générés lors des transmissions universelles de patrimoine des sociétés EXPONENS DFG Finance et EXPONENS Yves Laboriaux & Associés figurent au poste "Immobilisations incorporelles" pour un montant total de 855.127,55 euros.

Les titres de participations ont fait l'objet d'une réévaluation au 31 août 2021 pour un montant de 1.381.792 euros.

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Conformément aux nouvelles règles issues du règlement 2015-06 de l'ANC, les malis techniques issus des opérations de transmissions universelles de patrimoines, affectés intégralement à des fonds commerciaux, sont inscrits à l'actif dans un compte spécifique : 2081 « Mali de fusion sur actif incorporel », et ils bénéficient de la même présomption de non amortissement que les fonds commerciaux.

Fonds commercial

	31/08/2021
Éléments achetés	5 439 699
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 450 062
Total	7 889 761

Il s'agit de clientèles acquises par la société ou transmises par voie de regroupement de sociétés.

Le montant des éléments reçus en apport sur l'exercice correspond à la clientèle figurant au bilan de la société EXPONENS DFG Finance transmise par l'effet de la transmission universelle de patrimoine de celle-ci au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

Conformément aux nouvelles règles issues du règlement 2015-06 de l'ANC, les malis techniques issus des opérations de transmissions universelles de patrimoines, affectés intégralement à des fonds commerciaux, sont inscrits à l'actif dans un compte spécifique : 2081 « Mali de fusion sur actif incorporel ». Ils bénéficient de la même présomption de non amortissement que les fonds commerciaux.

Conformément au PCG (art 745-5 et 745-6), les malis techniques issus des opérations de transmissions universelles de patrimoines font l'objet d'une affectation aux différents éléments d'actifs apportés et sont inscrits dans des sous-comptes spécifiques des comptes relatifs à ces actifs :

- compte 2081 «Mali de fusion sur actifs incorporels»;
- compte 2187 «Mali de fusion sur actifs corporels»;
- compte 278 «Mali de fusion sur actifs financiers»;
- compte 4781 «Mali de fusion sur actif circulant».

Lorsque la valeur d'inventaire de la clientèle est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constatée pour la différence. La valeur d'inventaire correspond à la valeur d'usage de la clientèle appréciée en fonction du chiffre d'affaires selon les modalités retenues pour la valorisation des cessions de parts sociales entre associés conformément au règlement intérieur de la société.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Les titres de participations sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition ou d'apport.

Les frais financiers liés à l'acquisition des titres sont intégrés à leur coût d'entrée au bilan.

A la clôture de chaque exercice, la valeur d'usage de chaque ligne est appréciée sur la base, par exemple :

- Des capitaux propres, des résultats de la filiale et de ses perspectives d'avenir,
- De multiples de résultats (exploitation, courant, consolidés) en fonction de la spécificité de chaque entité, de l'évolution du marché...

L'analyse de la valeur d'usage n'a pas mis en évidence la nécessité de procéder à une provision pour dépréciation des titres au 31 août 2021.

A compter de l'exercice ouvert au 01/09/2017, le mali dégagé lors des opérations de transmission universelle de patrimoine et rattachable à des éléments d'actifs financiers apportés est inscrit dans le compte "278 : Mali de fusion sur actifs financiers" et figure au poste "Autres participations" pour un montant de 267.235,24 euros au 31/08/2021.

Notes sur le bilan

Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

(1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)

(4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus

(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise

(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos

(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
EURL EXPONENS Evolidom	5	18	100,00	5	5			25	10	
SAS EXPONENS Interprofessionnel	10	-8	99,80	10	10				-8	
SASU APRECIALIS	300	478	100,00	1 439	1 439			911	54	
SAS EXPONENS EXAULIA	5	84	100,00	186	186			510	30	
SARL EXPONENS Patrimoine	155	477	100,00	210	210			625	242	
SAS SOXIA	30	799	100,00	46	46			1 410	197	
SASU EXPONENS Solutions	10	26	100,00	10	10			359	11	
D&Cmf	349	335	100,00	349	349			495	7	
- Participations (détenues entre 10 et 50%)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises				1 582	1 582					
- Autres participations étrangères										

Prise de participation en août 2018 pour un montant de 199.998 euros dans le capital de la SAS My Unisoft . A la même date, la société a souscrit à l'émission d'obligations convertibles en actions ordinaires à hauteur de 174.966 euros.

Au 31 août 2021, la société Exponens Conseil et Expertise a réévalué ces titres à 1.581.790 euros, montant qui figure au poste "Autres participations françaises". La société Exponens Conseil et Expertise détient 6,33% du capital de la société My Unisoft.

La société Exponens Conseil et Expertise est la société consolidant les comptes des filiales ci-dessus (hors My Unisoft dont la détention de capital est faible).

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	354 619	18 300	160 270	212 650
Immobilisations incorporelles	354 619	18 300	160 270	212 650
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 098 722	159 934	12 160	1 246 496
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 273 166	261 119	90 304	1 443 980
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 371 888	421 053	102 465	2 690 476
ACTIF IMMOBILISE	2 726 507	439 353	262 734	2 903 126

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 12 344 160 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	5 884		5 884
Autres	646 847	13 680	633 167
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	10 639 129	9 773 361	865 768
Autres	465 725	465 725	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	586 574	586 574	
Total	12 344 160	10 839 341	1 504 819
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Le montant des créances clients, dites « douteuses », est de 865.767,94 euros TTC. Ce montant global est déprécié, par voie de provision, à hauteur de 820.114,54 euros à la clôture de l'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	996 211
Fae sociétés liées	448 050
Fournisseurs - RRR à obtenir	24 690
Personnel - produits à recevoir	38 798
Charges sociales - produits à recevoir	15 689
Etat - produits à recevoir	23 335
Intérêts courus s/valeurs mobilière	15 611
Total	1 562 385

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	3 568		534	3 034
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	957 967	201 986	339 839	820 115
Total	961 535	201 986	340 373	823 149
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		201 986	339 839	
Financières			534	
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation pour créances clients douteuses	820 115
Acomptes versés sur commandes	
TOTAL	820 115

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5.650.000,00 euros décomposé en 203 881 titres d'une valeur nominale de 27,71 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	202 462	27,66
Titres émis pendant l'exercice	1 419	27,71
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	203 881	27,71

Augmentation de capital de la société, en date du 4 décembre 2020, par la création de 1.419 actions en rémunération de l'apport par la société Thierry Messaz Conseils de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia.

Augmentation de capital par incorporation de réserves pour le porter à 5.650.000 euros en date du 4 décembre 2020.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 04/12/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	608
Résultat de l'exercice précédent	891 443
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	892 051
Affectations aux réserves	891 903
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	148
Total des affectations	892 051

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2021
Capital	5 600 000		50 000		5 650 000
Primes d'émission	2 792 948		146 717		2 939 665
Ecart de réévaluation			1 381 792		1 381 792
Réserve légale	550 000	10 000	10 000		560 000
Réserves générales	6 021 097	881 903	881 903	10 751	6 892 249
Report à Nouveau	608	-460	148	608	148
Résultat de l'exercice	891 443	-891 443	1 271 900	891 443	1 271 900
Provisions réglementées	5 853				
Total Capitaux Propres	15 861 948		3 742 460	902 802	18 695 754

Augmentation de capital de la société, en date du 4 décembre 2020, par la création de 1.419 actions en rémunération de l'apport par la société Thierry Messaz Conseils de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia. La différence entre la valeur nette de l'apport et la valeur nominale des actions attribuées, soit 146.717,15 euros figure en augmentation du poste "Prime d'émission".

Augmentation de capital de la société par incorporation d'une somme de 10.751,15 euros prélevée sur la réserve facultative, pour le porter à 5.650.000 euros, par élévation de la valeur nominale des actions.

L'écart de réévaluation des titres de la société My Unisoft a été comptabilisé en capitaux propres au poste "Ecart de réévaluation" pour un montant de 1.381.792 euros.

La valeur actuelle desdits titres a été réévaluée en retenant une valorisation de la société de 25.000 K€, basée sur le business plan effectué pour les besoins de la demande de PGE et sur la levée de fonds réalisée en date du 20 avril 2020.

Nombres d'actions détenues dans le capital de la société My Unisoft	11.111
Nombre d'actions de la société My Unisoft	175.608
% de détention	6,3272%
Valeur actuelle des titres My Unisoft	1.581.790 €
Valeur nette comptable des titres My Unisoft	199.998 €
Réévaluation	1.381.792 €

Provisions réglementées

Les honoraires d'intermédiaires relatifs à l'acquisition des titres de la société EXPONENS DFG Finance, dont l'amortissement dérogatoire représentait un montant de 5.853 euros au 31 août 2020 a été repris du montant figurant à l'ouverture suite à la Transmission Universelle de Patrimoine de ladite société.

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		600			600
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	7 004	5 000	7 004		5 000
Total	7 004	5 600	7 004		5 600
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		5 600	7 004		

Le montant de la provision pour risques s'élève à 5.000 euros au 31 août 2021. Il traduit le risque lié à la mise en cause par 1 client de la responsabilité civile professionnelle de la société.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 20 525 388 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	75	75		
- à plus de 1 an à l'origine	7 350 063	2 330 216	4 888 787	131 060
Emprunts et dettes financières divers (*)	55 068	55 068		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 291 044	1 291 044		
Dettes fiscales et sociales	6 874 471	6 874 471		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	3 653 867	3 653 867		
Produits constatés d'avance	1 300 800	1 300 800		
Total	20 525 388	15 505 541	4 888 787	131 060
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	143 207			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	4 388 207			
(**) Dont envers Groupe et associés	3 374 746			

- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :

Le solde des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'établit à 7.350.063 euros au 31 août 2021.

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19, la société a contracté en avril 2020 un prêt garanti par l'Etat d'un montant total de 4.000.000 euros réparti comme suit auprès de ses 3 partenaires bancaires :

- * BRED : 2.000.000 euros
- * LCL : 1.200.000 euros
- * Crédit du Nord : 800.000 euros

Lesdits prêts ont fait l'objet d'un remboursement à la date de leur premier anniversaire pour un montant total de 2.500.000 euros. Le solde, 1.500.000 euros, est amorti sur une durée maximale de deux ans et a fait l'objet d'un remboursement au 31/08/2021 d'un montant total de 166.389 euros.

Le coût de la garantie de l'Etat d'un montant de 10.000 euros, calculé au taux de 0,25%, est comptabilisé pour 7.800 euros au 31/08/2021.

Deux emprunts, liés aux transmissions universelles des sociétés EV Finance et EXPONENS DFG Finance, pour un montant total de 143.207,40 euros, figurent dans la mention "Emprunts souscrits en cours d'exercice".

Le montant des remboursements d'emprunts réalisés au cours de l'exercice s'élève à 4.388.207 euros dont 2.666.389 euros au titre du remboursement des prêts garantis par l'Etat.

Notes sur le bilan

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19 la société a sollicité le report d'échéances d'emprunts auprès de la Bred, du LCL et du Crédit du Nord : le report de ces échéances a entraîné une diminution du remboursement des emprunts de 55.866 euros sur l'exercice clos le 31/08/2021. Le montant initial des échéances de ces emprunts de l'exercice clos au 31 août s'élevait à 1.777.684 euros.

- Dettes fournisseurs :

La situation des dettes à la clôture n'est pas impactée par des reports de règlements sollicités auprès des fournisseurs.

- Dettes fiscales et sociales :

Le règlement du report des échéances de cotisations d'assurance santé et prévoyance figurant au bilan au 31/08/2020, pour un montant de 292 K€, a été effectué en septembre 2020.

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	818 885
Frs - Fact à Recevoir Groupe	51 600
Int.courus s/emp.aup.etabl.t.crédit	1 644
Dettes Prov° CP/RTT	959 782
Provision Cpte Epargne Temps	200 799
Dettes provis. pr partic. salariés	169 964
Dettes Prov° Intéressement Salariés	125 508
Personnel - autres charges à payer	661 630
Charges sociales s/congés à payer	398 310
Charges / Prov° Cpte Epargne Temps	83 332
Charges sociales - charges à payer	334 907
Taxe d'apprentissage CAP	16 979
Organic CAP	17 950
Effort de logement CAP	41 800
DOETH CAP	41 855
Taxe foncière CAP	64 565
Autres droits CAP	3 054
Prov.taxe formation	17 784
Prov.CET	103 716
Clients - RRR à accorder	26 489
Total	4 140 552

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	586 574		
Total	586 574		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	1 287 177		
PCA Groupe	13 623		
Total	1 300 800		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2021
Expertise Comptable, Audit, Conseil	35 625 387
Refacturation de frais Intra Groupe	2 099 140
TOTAL	37 724 527

Charges et produits d'exploitation et financiers

Honoraires des commissaires aux compte

Montant total comptabilisé : 24.500 euros

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 16.500 euros

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes consolidés : 5.500 euros

Montant comptabilisé au titres d'autres missions : 2.500 euros

Parties liées

Transactions effectuées avec des parties liées qui ne sont pas conclues aux conditions normales de marché :

Néant

Charges et produits concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 18.665,45 euros

Montant compris dans les produits financiers : 2.624,40 euros

Activité partielle

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19, le dispositif d'activité partielle a été activé pour faire face à la baisse de certaines activités ou pour des fonctions administratives ne pouvant être réalisées en télétravail.

Les montants suivants ont été comptabilisés sur l'exercice :

Diminution des salaires au titre de l'activité partielle : 63.555 euros

Indemnité d'activité partielle versée aux salariés : 46.794 euros

Allocation perçue ou à percevoir de l'Etat par la société : 40.403 euros

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, l'économie de charges a été portée en diminution des « charges de personnel » et vient donc en diminution des charges d'exploitation pour un montant, tenant compte de l'économie de charges sociales sur la diminution des salaires versés, de 83.539 euros.

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 31%	
Taux Normal - 28 %	1 947 105
Taux Réduit - 15 %	
Plus-Values à LT - 15 %	
Concession de licences - 10 %	
Contribution locative - 2,5 %	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	12 328
Autres imputations	

Conformément aux dispositions de l'article 219 du Code général des impôts, le taux normal de l'impôt sur les sociétés de 33,33% est abaissé progressivement à 26,5% entre 2017 et 2021.

La société bénéficie pour son exercice clos le 31/08/2021 du taux d'impôt sur les sociétés de 28% sur la totalité de son résultat.

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 26,5 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 49 797 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	187 914
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	187 914
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	49 797
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26,5 %.	

Provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :

* Participation des salariés : 169.964 euros

* Provision Organic (C3S) : 17.950 euros

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 315 personnes dont 20 apprentis et 7 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	118	
Employés	177	
Apprentis	20	
Total	315	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Caution pour EXPONENS Interprofessionnel acquisition parts EXPONENS Avocats	254 400
Avals et cautions	254 400
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement Titres Apécialis	300 000
Autres engagements donnés	300 000
Total	554 400
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	554 400

Autres informations

La transmission universelle de patrimoine de la société EXPONENS Raimbault-Chaugny a été approuvée lors de l'assemblée générale du 25 juillet 2019. Les actions de ladite société faisant l'objet d'un nantissement en garantie du prêt contracté auprès de la banque Crédit du Nord d'un montant de 3.100.000 euros et au profit d'elle-même, l'assemblée générale du 25 juillet 2019 a décidé la substitution de cette garantie par le nantissement du fonds de commerce situé 2 rue Chappe - 78130 Les Mureaux. Le nantissement de fonds de commerce a été régularisé en novembre 2020.

Nantissement en garantie du prêt contracté auprès de la banque BRED Banque Populaire d'un montant de 1.362.000 euros et au profit d'elle-même, de 6.000 actions de la société APRECIALIS d'une valeur nominale de 50,00 euros, dans l'opération de financement de l'acquisition le 20 janvier 2017 de la société APRECIALIS.

Dans le cadre du financement de l'acquisition des parts de la société EXPONENS Avocats par la société EXPONENS Interprofessionnel, la société EXPONENS Conseil et Expertise s'est portée caution solidaire de cette dernière au profit de la banque BRED Banque Populaire pour un montant de 254.400 euros.

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Convention de garanties dans le cadre de l'acquisition des titres EXPONENS Yves Laboriaux & Associés	85 000
Convention de garanties dans le cadre de l'acquisitions des titres EXPONENS DFG Finance	59 500
Autres engagements reçus	144 500
Total	144 500
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	144 500
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Dans le cadre de l'acquisition des titres de la société EXPONENS Yves Laboriaux & Associés, une convention de garantie a été signée au bénéfice de la société EXPONENS Conseil et Expertise, dont le montant maximum d'indemnisation est fixé à :

- 250.000 euros jusqu'au 31 décembre 2019
- 170.000 euros jusqu'au 31 décembre 2020
- 85.000 euros jusqu'au 31 décembre 2021

Les garanties prévues par cette convention demeurent en vigueur jusqu'au 31 décembre 2021.

Dans le cadre de l'acquisition des titres de la société EXPONENS DFG Finance, une convention de garantie a été signée au bénéfice de la société EXPONENS Conseil et Expertise, dont le montant maximum d'indemnisation est fixé à :

- 87.500 euros jusqu'au 31 octobre 2020
- 59.500 euros jusqu'au 31 octobre 2021
- 31.500 euros jusqu'au 31 octobre 2022

Les garanties prévues par cette convention demeurent en vigueur jusqu'au 31 octobre 2022.

Autres informations

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

La convention collective nationale du personnel des cabinets d'experts-comptables et de commissaires aux comptes dont dépend la société EXPONENS Conseil & Expertise prévoit le versement d'indemnités de fin de carrière. Conformément à l'art. L123-13 du Code du Commerce, la société EXPONENS Conseil et Expertise a fait le choix de ne pas comptabiliser de provision relative à ces indemnités.

Le montant de cet engagement est évalué à 644.824 € au 31 août 2021, en diminution de 13.642 € sur l'exercice.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projet  s de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,18%
- Taux de croissance des salaires : 1,5%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : par tranche
- Table de taux de mortalité : table INSEE 2003-2005

A compter de l'exercice clos le 31 août 2019, le taux d'actualisation retenu pour l'évaluation de la provision relative aux indemnités de fin de carrière est le taux maximal d'intérêts servis aux associés à raison des sommes laissées à disposition de la société. Celui-ci, étant égal à la moyenne annuelle des taux effectifs moyens pratiqués par les établissements de crédit pour des prêts à taux variables aux entreprises d'une durée initiales supérieure à deux ans, reflète correctement la durée des engagements pris en matière de retraite.

La valeur de ce taux est de 1,18% au 31 août 2021 et était de 1,21% au 31 août 2020.

Le taux précédemment utilisé était le taux IBOXX. La valeur de ce taux est de 0,68% au 31 août 2021. L'impact avec l'utilisation de ce dernier taux et l'application de la règle du corridor serait non significatif.

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	5 200 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00	5 600 000,00	5 650 000,00
Nombre d'actions ordinaires	192 131,00	199 699,00	199 699,00	202 462,00	203 881,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	25 247 458,87	27 143 542,93	30 882 653,97	35 466 069,96	37 724 527,24
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	2 078 642,28	1 278 513,40	1 262 419,07	1 966 825,24	2 408 409,96
Impôts sur les bénéfices	533 340,00	161 717,00	389 940,00	373 073,00	532 861,00
Participation des salariés	128 784,00		44 157,00	47 579,00	295 472,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 218 073,44	752 729,38	897 667,71	891 442,91	1 271 900,42
Résultat distribué	400 000,00	500 000,00	300 000,00		500 000,00
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	7,37	5,59	4,15	7,64	7,75
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	6,34	3,77	4,50	4,40	6,24
Dividende distribué	2,08	2,50	1,50		2,45
Personnel					
Effectif salariés	199	225	247	305	315
Montant de la masse salariale	8 924 748,03	9 402 354,39	10 953 380,06	13 115 324,70	13 969 440,64
Montant des sommes versées en avantages sociaux	4 051 064,90	4 331 098,47	5 049 256,76	5 940 546,63	6 343 434,33

EXPONENS Conseil & Expertise

SAS au capital de 5.650.000 euros

Siège social : 20, Rue Brunel

75017 PARIS

351 329 503 RCS PARIS

ASSEMBLEE GENERALE DU 30 NOVEMBRE 2021

EXTRAIT DES DELIBERATIONS

Troisième Résolution

L'Assemblée Générale approuve expressément l'affectation du résultat telle qu'elle lui est proposée par son Président, et décide en conséquence d'affecter comme suit le résultat bénéficiaire de l'exercice 2020/2021, s'élevant à **1.271.900,42 euros** :

- Montant du poste « Autres réserves »	+	6.892.248,85 €
- Report à nouveau exercice antérieur	+	147,74 €
- Résultat de l'exercice 2020/2021	+	1.271.900,42 €
- Total avant affectation	=	8.164.297,01 €
- Affectation au poste « Reserve légale »	-	5.000,00 €
- Dividendes : 2,452411 € x 203.881 actions	-	500.000,00 €
- Affectation au poste « Autres réserves »	-	7.659.000,00 €
- Le solde à affecter au poste « Report à nouveau »	=	297,01 €

Le dividende unitaire en numéraire est ainsi fixé à **2,452411 euros**. Il pourra être mis en paiement au siège social à compter du jour de l'Assemblée Générale.

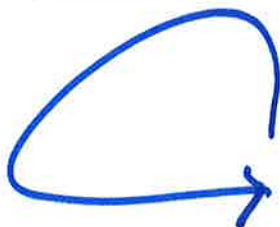
L'assemblée générale reconnaît avoir été informée que, suite à la Loi de Finances pour 2018, les dividendes perçus sont soumis à compter du 1^{er} janvier 2018, à un prélèvement forfaitaire obligatoire de 12,8 % (PFO, le PFO constituant un crédit d'impôt destiné à s'imputer sur le paiement du solde définitif de l'impôt sur le revenu, établi soit sous forme de prélèvement forfaitaire unique (PFU) du même montant, soit sur option au barème de l'impôt sur le revenu) auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2 %, ce qui se traduit par une taxation globale, le cas échéant, de 30 % en cas d'imposition sous la forme du PFU. Il est précisé que le PFU s'applique de plein droit sauf si le contribuable, après s'être assuré qu'il n'a exercé le PFU au cours de l'année en cours pour aucun autre revenu de type mobilier, décide de soumettre l'intégralité de ses revenus mobiliers au barème progressif de l'Impôt sur le Revenu auquel cas ce dividende sera éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à l'abattement de 40% prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts.

L'Assemblée Générale approuve le montant des dividendes versés aux associés au titre des trois exercices précédents, à savoir :

- au titre de l'exercice 2017/2018	500.000 €
- au titre de l'exercice 2018/2019	300.000 €
- au titre de l'exercice 2019/2020	0 €

Cette résolution a été **adoptée à l'unanimité**.

Frédéric LAFAY
Président



Marlène PERNOT
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale d'Amiens
Expert-Comptable
2 rue Saint Lazare
60200 Compiègne

Thierry THIBAUT de MENONVILLE
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris
Expert-Comptable
5 place Tristan Bernard
75017 Paris

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE

Société par Actions Simplifiée au capital de 5 650 000 €

Siège social : 20, rue Brunel 75017 PARIS

R.C.S : PARIS 351 329 503

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2021

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du premier septembre 2020 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Tableau de variation des capitaux propres » de l'annexe des comptes annuels concernant la réévaluation des titres de participation de la société My Unisoft.

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 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 notamment pour ce qui concerne les fonds commerciaux et les titres de participation.

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 de l'assemblée générale et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

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.441-4 du code de commerce.

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 ou 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 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.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 :

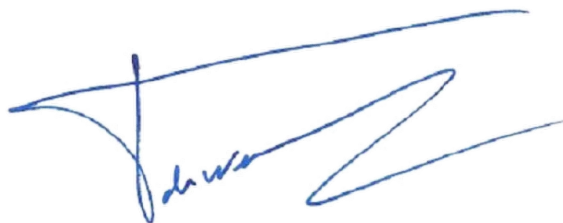
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Compiègne et Paris, le 19 novembre 2021



PERNOT Marlène (Nov 19, 2021 15:46 GMT+1)

Marlène PERNOT
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens



Thierry THIBAUT de MENONVILLE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

ETATS FINANCIERS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Etats de synthèse des comptes



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2021	Net 31/08/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	232 471	212 650	19 821	17 471
Fonds commercial (1)	7 889 761		7 889 761	7 681 173
Autres immobilisations incorporelles	9 354 493		9 354 493	8 499 365
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	21 500		21 500	21 500
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 062 173	2 690 476	1 371 697	1 601 461
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	4 106 691		4 106 691	3 842 926
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	177 888		177 888	177 888
Prêts	5 884		5 884	5 884
Autres immobilisations financières	646 847	3 034	643 813	670 344
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	26 497 707	2 906 160	23 591 547	22 518 010
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	10 639 129	820 115	9 819 014	10 218 322
Autres créances	465 725		465 725	616 005
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	17 377		17 377	2 526
Disponibilités	4 719 457		4 719 457	5 752 812
Charges constatées d'avance (3)	586 574		586 574	562 068
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 428 263	820 115	15 608 148	17 151 732
Frais d'émission d'emprunt à étaler	27 048		27 048	35 032
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	42 953 017	3 726 275	39 226 742	39 704 775
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			13 680	2 668
(3) Dont à plus d'un an (brut)			865 768	1 120 007

Bilan passif

	31/08/2021	31/08/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	5 650 000	5 600 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 939 665	2 792 948
Ecart de réévaluation	1 381 792	
Réserve légale	560 000	550 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	6 892 249	6 021 097
Report à nouveau	148	608
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 271 900	891 443
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		5 853
TOTAL CAPITAUX PROPRES	18 695 754	15 861 948
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	5 600	5 504
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 600	5 504
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 350 138	11 605 305
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 429 813	3 764 948
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 291 044	1 178 638
Dettes fiscales et sociales	6 874 471	5 912 166
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		829
Autres dettes	279 122	169 116
Produits constatés d'avance (1)	1 300 800	1 206 321
TOTAL DETTES	20 525 388	23 837 322
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	39 226 742	39 704 775
(1) Dont à plus d'un an (a)	5 019 847	9 339 806
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 505 541	14 497 516
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	75	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2021	31/08/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	36 961 276	763 252	37 724 527	35 466 070
Chiffre d'affaires net	36 961 276	763 252	37 724 527	35 466 070
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			170 998	340
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			345 703	138 134
Autres produits			11 138	7 271
Total produits d'exploitation (I)			38 252 365	35 611 814
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			13 983 099	13 517 048
Impôts, taxes et versements assimilés			870 723	900 865
Salaires et traitements			13 969 441	13 115 325
Charges sociales			6 343 434	5 940 547
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			447 183	439 767
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			201 986	314 827
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			269 459	40 199
Total charges d'exploitation (II)			36 085 325	34 268 577
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			2 167 040	1 343 237
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			16 654	16 106
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			534	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			17 188	16 106
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			90 376	87 255
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			90 376	87 255
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-73 188	-71 149
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			2 093 852	1 272 088

Compte de résultat (suite)

	31/08/2021	31/08/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	13 135	65 036
Sur opérations en capital	42	42
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	7 694	11 364
Total produits exceptionnels (VII)	20 871	76 441
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		12 824
Sur opérations en capital	7 416	1 573
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 075	22 036
Total charges exceptionnelles (VIII)	14 490	36 434
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 381	40 007
Participation des salariés aux résultats (IX)	295 472	47 579
Impôts sur les bénéfices (X)	532 861	373 073
Total des produits (I+III+V+VII)	38 290 425	35 704 362
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	37 018 524	34 812 919
BENEFICE OU PERTE	1 271 900	891 443
(a) Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) Dont produits concernant les entités liées (4) Dont intérêts concernant les entités liées	2 624 18 665	1 611 21 666

ETATS FINANCIERS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS EXPONENS Conseil et Expertise

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 39 226 742 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 271 900 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015, par le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Pour une meilleure compréhension des comptes annuels présentés, les modes et méthodes d'évaluation retenus sont précisés ci-après lorsque :

- Un choix est offert par la législation,
- Une exception prévue par les textes est utilisée,
- L'application d'une prescription comptable ne suffit pas pour donner une image fidèle,
- Il est dérogé aux prescriptions comptables.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Conformément aux nouvelles règles issues du règlement 2015-06 de l'ANC, les malis techniques issus de transmissions universelles de patrimoines, affectés intégralement à des fonds commerciaux, sont inscrits à l'actif dans un compte spécifique : 2081 "Mali de fusion sur actif incorporel", et ils bénéficient de la même présomption de non amortissement que les fonds commerciaux.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée réelle d'utilisation du bien. Le montant amortissable d'un actif peut être diminué de la valeur résiduelle. Cette dernière n'est toutefois prise en compte que lorsqu'elle est à la fois significative et mesurable.

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans - Linéaire
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans - Linéaire
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans - Linéaire / Dégressif
- * Matériel informatique : 3 ans - Dégressif
- * Mobilier : 3 à 10 ans - Linéaire

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions pour risques et charges

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement CRC n° 2000-06, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précis quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

Le montant des provisions pour risques s'élève à 5.000€ au 31/08/2021.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise. Il s'agit notamment de provisions pour litiges à caractères exceptionnels, d'opérations de cessions d'immobilisation ainsi que de diverses régularisations à caractère exceptionnel.

A compter du 1er janvier 2019, le crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi a été transformé en un allègement de cotisations sociales. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant était porté en diminution des «charges de personnel» et venait donc en diminution des charges d'exploitation.

Règles et méthodes comptables

Engagement de retraite

La convention collective nationale du personnel des cabinets d'experts-comptables et de commissaires aux comptes dont la société EXPONENS Conseil et Expertise prévoit le versement d'indemnités de fin de carrière. Conformément à l'art. L123-13 du Code du commerce, la société EXPONENS Conseil et Expertise a fait le choix de ne pas comptabiliser de provision relative à ces indemnités.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Activité partielle

Consécutivement à la crise sanitaire liée au COVID-19, le dispositif d'activité partielle a été activé pour faire face à la baisse de certaines activités ou pour des fonctions administratives ne pouvant être réalisées en télétravail. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, l'économie de charges a été portée en diminution des « charges de personnel » et vient donc en diminution des charges d'exploitation.

Franchise de loyers

La société a fait le choix, dans le cadre de la prise à bail de ses locaux, de ne pas étaler les franchises de loyers négociées sur la durée ferme desdits baux.

La franchise de loyer négociée dans le cadre de la prise à bail en juin 2019 des locaux situés Gare de Lyon à Paris équivalent à 7,74 mois de loyer, s'élève à 642.005 euros.

Sur l'exercice clos au 31 août 2021, l'étalement de la franchise sur la durée ferme du bail, soit 6 ans, aurait entraîné la constatation d'un allègement de charge de loyers de 107.001 euros.

Ecart de réévaluation

L'écart de réévaluation correspond à l'écart entre la valeur nette comptable et la valeur actuelle des immobilisations corporelles et financières. La valeur actuelle est déterminée en fonction du marché et de l'utilité de l'immobilisation.

Au 31 août 2021 la société a procédé à une réévaluation de l'ensemble de ses immobilisations corporelles et financières avec option pour le dispositif de neutralité fiscale. Celle-ci s'est traduite par la réévaluation de la valeur des 11.111 actions détenues par la société Exponens Conseil et Expertise dans le capital de la société My Unisoft.

En application du régime temporaire et optionnel de neutralisation des effets fiscaux introduit par la loi de finance pour 2021, l'écart de réévaluation n'a pas été pris en compte pour la détermination du résultat imposable de l'exercice. L'écart de réévaluation portant sur des immobilisations non amortissables ne sera imposé qu'au moment de la cession des actifs.

Autres éléments significatifs

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Conséquences de la pandémie du COVID-19

Consécutivement à la crise sanitaire liée au COVID-19 et à la promulgation de l'état d'urgence sanitaire en octobre 2020, l'occupation des sites de l'entreprise a été limitée selon des jauges de présence à compter du 20 octobre et jusqu'au 3 septembre 2021, dans le respect du « protocole sanitaire pour assurer la santé et la sécurité des salariés en entreprise » publié par le gouvernement.

Pendant la période de confinement l'activité a été poursuivie en télétravail de sorte que la crise sanitaire n'a pas remis en question la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

Les mesures suivantes, décrites plus précisément dans les notes ci-après relatives aux postes concernés, ont été prises par la société :

- Activation du dispositif d'activité partielle pour quelques fonctions administratives ou pour faire face à la baisse de certaines activités.
- Remboursements partiels des Prêts Garantis par l'Etat,
- Report de 6 mois des emprunts contractés auprès du LCL, de la Bred et du Crédit du Nord.

Les conséquences de la crise sanitaire liée au COVID-19 sont traduites dans la présente annexe, conformément aux recommandations de l'Autorité des Normes Comptables, par une approche ciblée. L'information fournie ne porte donc que sur certains effets de l'évènement et non sur l'ensemble de ceux-ci.

Autres faits essentiels

Acquisition, par voie d'apport, de 100% du capital de la société EXPONENS Exaulia située à Chatou, en date du 4 décembre 2020.

Augmentation de capital de la société, en date du 4 décembre 2020, par la création de 1.419 actions en rémunération de l'apport par la société Thierry Messaz Conseils de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia.

Augmentation de capital par incorporation de réserves pour le porter à 5.650.000 euros en date du 4 décembre 2020.

Acquisition par notre filiale EXPONENS Interprofessionnel de 49% du capital de la société EXPONENS Avocats en date du 3 décembre 2020.

Autres éléments significatifs

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

La dissolution sans liquidation de la société EV Finance, approuvée lors de l'assemblée générale du 24 septembre 2020, et la transmission universelle de son patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise a pris effet au 1er septembre 2020. Toutes les opérations effectuées par EV Finance à compter de cette date tant pour ce qui concerne l'actif que le passif ont été réputées être effectuées pour le compte de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

La dissolution sans liquidation de la société EXPONENS DFG Finance, approuvée lors de l'assemblée générale du 24 septembre 2020, et la transmission universelle de son patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise a pris effet au 1er septembre 2020. Toutes les opérations effectuées par EV Finance à compter de cette date tant pour ce qui concerne l'actif que le passif ont été réputées être effectuées pour le compte de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

La dissolution sans liquidation de la société EXPONENS Yves Laboriaux & Associés, approuvée lors de l'assemblée générale du 24 septembre 2020, et la transmission universelle de son patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise a pris effet au 1er septembre 2020. Toutes les opérations effectuées par EV Finance à compter de cette date tant pour ce qui concerne l'actif que le passif ont été réputées être effectuées pour le compte de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	7 681 173	208 588		7 889 761
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 869 024	899 709	160 270	9 608 463
Immobilisations incorporelles	16 550 197	1 108 297	160 270	17 498 224
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 017 221	29 134	12 160	2 034 195
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 901 005	217 277	90 304	2 027 978
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 918 226	246 412	102 465	4 062 173
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	3 842 926	1 953 544	1 689 779	4 106 691
- Autres titres immobilisés	177 888			177 888
- Prêts et autres immobilisations financières	679 699	11 559	38 527	652 731
Immobilisations financières	4 700 513	1 965 103	1 728 306	4 937 309
ACTIF IMMOBILISE	25 168 936	3 319 812	1 991 040	26 497 707

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste	855 128			855 128
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	51 738	185 552	196 366	433 656
Apports	201 431	60 859	386 945	649 236
Créations				
Réévaluations			1 381 792	1 381 792
Augmentations de l'exercice	1 108 297	246 412	1 965 103	3 319 812
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			1 728 306	1 728 306
Scissions				
Mises hors service	160 270	102 465		262 734
Diminutions de l'exercice	160 270	102 465	1 728 306	1 991 040

Parmi les acquisitions principales, et supérieures à un seuil de 5 000 euros, de l'exercice :

- Titres EXPONENS Exaulia : 185 966 euros
- Clientèle D.Guilbaut : 31 088 euros
- Climatisation de bureau entre-sol : 21 000 euros
- Teach On Mars Application : 20 650 euros
- Copieur IR-ADV DX C5850i : 7 890 euros
- Stations Accueil Dell iBOX : 7 700 euros
- Serveur Informatique Ibox HP proliant CZJ052001K : 6 904 euros
- Serveur Informatique Cergy HP Proliant CZJ052001C : 5 305 euros

L'apport de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia, approuvé lors de l'assemblée général du 4 décembre 2020, figure au poste "Acquisitions d'immobilisations financières" pour un montant de 185.966 euros.

L'annulation des titres des sociétés ayant fait l'objet, au cours de l'exercice clos le 31/08/2021, d'une transmission universelle de patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise figure au poste "Cessions d'immobilisations financières" pour un montant total de 1.689.779 euros.

Les actifs immobilisés apportés lors de la réalisation des transmissions universelles de patrimoine des sociétés EV Finance, EXPONENS DFG Finance et EXPONENS Yves Laboriaux & Associés, figurent au poste "Apports" pour un montant total de 612.249,66 euros.

Le mali technique généré lors de la transmission universelle de patrimoine de la société EV Finance figure au poste "Apports d'immobilisations financières" pour un montant de 36.985,94 euros.

Les malis techniques générés lors des transmissions universelles de patrimoine des sociétés EXPONENS DFG Finance et EXPONENS Yves Laboriaux & Associés figurent au poste "Immobilisations incorporelles" pour un montant total de 855.127,55 euros.

Les titres de participations ont fait l'objet d'une réévaluation au 31 août 2021 pour un montant de 1.381.792 euros.

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Conformément aux nouvelles règles issues du règlement 2015-06 de l'ANC, les malis techniques issus des opérations de transmissions universelles de patrimoines, affectés intégralement à des fonds commerciaux, sont inscrits à l'actif dans un compte spécifique : 2081 « Mali de fusion sur actif incorporel », et ils bénéficient de la même présomption de non amortissement que les fonds commerciaux.

Fonds commercial

31/08/2021	
Éléments achetés	5 439 699
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 450 062
Total	7 889 761

Il s'agit de clientèles acquises par la société ou transmises par voie de regroupement de sociétés.

Le montant des éléments reçus en apport sur l'exercice correspond à la clientèle figurant au bilan de la société EXPONENS DFG Finance transmise par l'effet de la transmission universelle de patrimoine de celle-ci au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

Conformément aux nouvelles règles issues du règlement 2015-06 de l'ANC, les malis techniques issus des opérations de transmissions universelles de patrimoines, affectés intégralement à des fonds commerciaux, sont inscrits à l'actif dans un compte spécifique : 2081 « Mali de fusion sur actif incorporel ». Ils bénéficient de la même présomption de non amortissement que les fonds commerciaux.

Conformément au PCG (art 745-5 et 745-6), les malis techniques issus des opérations de transmissions universelles de patrimoines font l'objet d'une affectation aux différents éléments d'actifs apportés et sont inscrits dans des sous-comptes spécifiques des comptes relatifs à ces actifs :

- compte 2081 «Mali de fusion sur actifs incorporels»;
- compte 2187 «Mali de fusion sur actifs corporels»;
- compte 278 «Mali de fusion sur actifs financiers»;
- compte 4781 «Mali de fusion sur actif circulant».

Lorsque la valeur d'inventaire de la clientèle est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constatée pour la différence. La valeur d'inventaire correspond à la valeur d'usage de la clientèle appréciée en fonction du chiffre d'affaires selon les modalités retenues pour la valorisation des cessions de parts sociales entre associés conformément au règlement intérieur de la société.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Les titres de participations sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition ou d'apport.

Les frais financiers liés à l'acquisition des titres sont intégrés à leur coût d'entrée au bilan.

A la clôture de chaque exercice, la valeur d'usage de chaque ligne est appréciée sur la base, par exemple :

- Des capitaux propres, des résultats de la filiale et de ses perspectives d'avenir,
- De multiples de résultats (exploitation, courant, consolidés) en fonction de la spécificité de chaque entité, de l'évolution du marché...

L'analyse de la valeur d'usage n'a pas mis en évidence la nécessité de procéder à une provision pour dépréciation des titres au 31 août 2021.

A compter de l'exercice ouvert au 01/09/2017, le mali dégagé lors des opérations de transmission universelle de patrimoine et rattachable à des éléments d'actifs financiers apportés est inscrit dans le compte "278 : Mali de fusion sur actifs financiers" et figure au poste "Autres participations" pour un montant de 267.235,24 euros au 31/08/2021.

Notes sur le bilan

Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

- (1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)
 (4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus
 (6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise
 (8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos
 (10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
EURL EXPONENS Evolidom	5	18	100,00	5	5			25	10	
SAS EXPONENS Interprofessionnel	10	-8	99,80	10	10				-8	
SASU APRECIALIS	300	478	100,00	1 439	1 439			911	54	
SAS EXPONENS EXAULIA	5	84	100,00	186	186			510	30	
SARL EXPONENS Patrimoine	155	477	100,00	210	210			625	242	
SAS SOXIA	30	799	100,00	46	46			1 410	197	
SASU EXPONENS Solutions	10	26	100,00	10	10			359	11	
D&Cmf	349	335	100,00	349	349			495	7	
- Participations (détenues entre 10 et 50%)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises				1 582	1 582					
- Autres participations étrangères										

Prise de participation en août 2018 pour un montant de 199.998 euros dans le capital de la SAS My Unisoft . A la même date, la société a souscrit à l'émission d'obligations convertibles en actions ordinaires à hauteur de 174.966 euros.

Au 31 août 2021, la société Exponens Conseil et Expertise a réévalué ces titres à 1.581.790 euros, montant qui figure au poste "Autres participations françaises". La société Exponens Conseil et Expertise détient 6,33% du capital de la société My Unisoft.

La société Exponens Conseil et Expertise est la société consolidant les comptes des filiales ci-dessus (hors My Unisoft dont la détention de capital est faible).

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	354 619	18 300	160 270	212 650
Immobilisations incorporelles	354 619	18 300	160 270	212 650
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 098 722	159 934	12 160	1 246 496
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 273 166	261 119	90 304	1 443 980
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 371 888	421 053	102 465	2 690 476
ACTIF IMMOBILISE	2 726 507	439 353	262 734	2 903 126

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 12 344 160 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	5 884		5 884
Autres	646 847	13 680	633 167
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	10 639 129	9 773 361	865 768
Autres	465 725	465 725	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	586 574	586 574	
Total	12 344 160	10 839 341	1 504 819
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Le montant des créances clients, dites « douteuses », est de 865.767,94 euros TTC. Ce montant global est déprécié, par voie de provision, à hauteur de 820.114,54 euros à la clôture de l'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	996 211
Fae sociétés liées	448 050
Fournisseurs - RRR à obtenir	24 690
Personnel - produits à recevoir	38 798
Charges sociales - produits à recev	15 689
Etat - produits à recevoir	23 335
Intérêts courus s/valeurs mobilière	15 611
Total	1 562 385

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	3 568		534	3 034
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	957 967	201 986	339 839	820 115
Total	961 535	201 986	340 373	823 149
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		201 986	339 839	
Financières			534	
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépreciation pour créances clients douteuses	820 115
Acomptes versés sur commandes	
TOTAL	820 115

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5.650.000,00 euros décomposé en 203 881 titres d'une valeur nominale de 27,71 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	202 462	27,66
Titres émis pendant l'exercice	1 419	27,71
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	203 881	27,71

Augmentation de capital de la société, en date du 4 décembre 2020, par la création de 1.419 actions en rémunération de l'apport par la société Thierry Messaz Conseils de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia.

Augmentation de capital par incorporation de réserves pour le porter à 5.650.000 euros en date du 4 décembre 2020.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 04/12/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	608
Résultat de l'exercice précédent	891 443
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	892 051
Affectations aux réserves	891 903
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	148
Total des affectations	892 051

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2021
Capital	5 600 000		50 000		5 650 000
Primes d'émission	2 792 948		146 717		2 939 665
Ecart de réévaluation			1 381 792		1 381 792
Réserve légale	550 000	10 000	10 000		560 000
Réserves générales	6 021 097	881 903	881 903	10 751	6 892 249
Report à Nouveau	608	-460	148	608	148
Résultat de l'exercice	891 443	-891 443	1 271 900	891 443	1 271 900
Provisions réglementées	5 853				
Total Capitaux Propres	15 861 948		3 742 460	902 802	18 695 754

Augmentation de capital de la société, en date du 4 décembre 2020, par la création de 1.419 actions en rémunération de l'apport par la société Thierry Messaz Conseils de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia. La différence entre la valeur nette de l'apport et la valeur nominale des actions attribuées, soit 146.717,15 euros figure en augmentation du poste "Prime d'émission".

Augmentation de capital de la société par incorporation d'une somme de 10.751,15 euros prélevée sur la réserve facultative, pour le porter à 5.650.000 euros, par élévation de la valeur nominale des actions.

L'écart de réévaluation des titres de la société My Unisoft a été comptabilisé en capitaux propres au poste "Ecart de réévaluation" pour un montant de 1.381.792 euros.

La valeur actuelle desdits titres a été réévaluée en retenant une valorisation de la société de 25.000 K€, basée sur le business plan effectué pour les besoins de la demande de PGE et sur la levée de fonds réalisée en date du 20 avril 2020.

Nombres d'actions détenues dans le capital de la société My Unisoft	11.111
Nombre d'actions de la société My Unisoft	175.608
% de détention	6,3272%
Valeur actuelle des titres My Unisoft	1.581.790 €
Valeur nette comptable des titres My Unisoft	199.998 €
Réévaluation	1.381.792 €

Provisions réglementées

Les honoraires d'intermédiaires relatifs à l'acquisition des titres de la société EXPONENS DFG Finance, dont l'amortissement dérogatoire représentait un montant de 5.853 euros au 31 août 2020 a été repris du montant figurant à l'ouverture suite à la Transmission Universelle de Patrimoine de ladite société.

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		600			600
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	7 004	5 000	7 004		5 000
Total	7 004	5 600	7 004		5 600
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		5 600	7 004		

Le montant de la provision pour risques s'élève à 5.000 euros au 31 août 2021. Il traduit le risque lié à la mise en cause par 1 client de la responsabilité civile professionnelle de la société.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 20 525 388 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	75	75		
- à plus de 1 an à l'origine	7 350 063	2 330 216	4 888 787	131 060
Emprunts et dettes financières divers (*)	55 068	55 068		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 291 044	1 291 044		
Dettes fiscales et sociales	6 874 471	6 874 471		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	3 653 867	3 653 867		
Produits constatés d'avance	1 300 800	1 300 800		
Total	20 525 388	15 505 541	4 888 787	131 060
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	143 207			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	4 388 207			
(**) Dont envers Groupe et associés	3 374 746			

- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :

Le solde des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'établit à 7.350.063 euros au 31 août 2021.

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19, la société a contracté en avril 2020 un prêt garanti par l'Etat d'un montant total de 4.000.000 euros réparti comme suit auprès de ses 3 partenaires bancaires :

- * BRED : 2.000.000 euros
- * LCL : 1.200.000 euros
- * Crédit du Nord : 800.000 euros

Lesdits prêts ont fait l'objet d'un remboursement à la date de leur premier anniversaire pour un montant total de 2.500.000 euros. Le solde, 1.500.000 euros, est amorti sur une durée maximale de deux ans et a fait l'objet d'un remboursement au 31/08/2021 d'un montant total de 166.389 euros.

Le coût de la garantie de l'Etat d'un montant de 10.000 euros, calculé au taux de 0,25%, est comptabilisé pour 7.800 euros au 31/08/2021.

Deux emprunts, liés aux transmissions universelles des sociétés EV Finance et EXPONENS DFG Finance, pour un montant total de 143.207,40 euros, figurent dans la mention "Emprunts souscrits en cours d'exercice".

Le montant des remboursements d'emprunts réalisés au cours de l'exercice s'élève à 4.388.207 euros dont 2.666.389 euros au titre du remboursement des prêts garantis par l'Etat.

Notes sur le bilan

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19 la société a sollicité le report d'échéances d'emprunts auprès de la Bred, du LCL et du Crédit du Nord : le report de ces échéances a entraîné une diminution du remboursement des emprunts de 55.866 euros sur l'exercice clos le 31/08/2021. Le montant initial des échéances de ces emprunts de l'exercice clos au 31 août s'élevait à 1.777.684 euros.

- Dettes fournisseurs :

La situation des dettes à la clôture n'est pas impactée par des reports de règlements sollicités auprès des fournisseurs.

- Dettes fiscales et sociales :

Le règlement du report des échéances de cotisations d'assurance santé et prévoyance figurant au bilan au 31/08/2020, pour un montant de 292 K€, a été effectué en septembre 2020.

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	818 885
Frs - Fact à Recevoir Groupe	51 600
Int.courus s/emp.aup.etabl.t.crédit	1 644
Dettes Prov° CP/RTT	959 782
Provision Cpte Epargne Temps	200 799
Dettes provis. pr partic. salariés	169 964
Dettes Prov° Interressement Salariés	125 508
Personnel - autres charges à payer	661 630
Charges sociales s/congés à payer	398 310
Charges / Prov° Cpte Epargne Temps	83 332
Charges sociales - charges à payer	334 907
Taxe d apprentissage CAP	16 979
Organic CAP	17 950
Effort de logement CAP	41 800
DOETH CAP	41 855
Taxe foncière CAP	64 565
Autres droits CAP	3 054
Prov.tax.e formation	17 784
Prov.CET	103 716
Clients - RRR à accorder	26 489
Total	4 140 552

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	586 574		
Total	586 574		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	1 287 177		
PCA Groupe	13 623		
Total	1 300 800		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2021
Expertise Comptable, Audit, Conseil	35 625 387
Refacturation de frais Intra Groupe	2 099 140
TOTAL	37 724 527

Charges et produits d'exploitation et financiers

Honoraires des commissaires aux compte

Montant total comptabilisé : 24.500 euros

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 16.500 euros

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes consolidés : 5.500 euros

Montant comptabilisé au titres d'autres missions : 2.500 euros

Parties liées

Transactions effectuées avec des parties liées qui ne sont pas conclues aux conditions normales de marché :

Néant

Charges et produits concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 18.665,45 euros

Montant compris dans les produits financiers : 2.624,40 euros

Activité partielle

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19, le dispositif d'activité partielle a été activé pour faire face à la baisse de certaines activités ou pour des fonctions administratives ne pouvant être réalisées en télétravail.

Les montants suivants ont été comptabilisés sur l'exercice :

Diminution des salaires au titre de l'activité partielle : 63.555 euros

Indemnité d'activité partielle versée aux salariés : 46.794 euros

Allocation perçue ou à percevoir de l'Etat par la société : 40.403 euros

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, l'économie de charges a été portée en diminution des « charges de personnel » et vient donc en diminution des charges d'exploitation pour un montant, tenant compte de l'économie de charges sociales sur la diminution des salaires versés, de 83.539 euros.

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Montant	
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 31%	
Taux Normal - 28 %	1 947 105
Taux Réduit - 15 %	
Plus-Values à LT - 15 %	
Concession de licences - 10 %	
Contribution locative - 2,5 %	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	12 328
Autres imputations	

Conformément aux dispositions de l'article 219 du Code général des impôts, le taux normal de l'impôt sur les sociétés de 33,33% est abaissé progressivement à 26,5% entre 2017 et 2021.

La société bénéficie pour son exercice clos le 31/08/2021 du taux d'impôt sur les sociétés de 28% sur la totalité de son résultat.

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 26,5 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 49 797 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

Montant	
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	187 914
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	187 914
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	49 797
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26,5 %.	

Provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice :

- * Participation des salariés : 169.964 euros
- * Provision Organic (C3S) : 17.950 euros

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 315 personnes dont 20 apprentis et 7 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	118	
Employés	177	
Apprentis	20	
Total	315	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Caution pour EXPONENS Interprofessionnel acquisition parts EXPONENS Avocats	254 400
Avals et cautions	254 400
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement Titres Aprecialis	300 000
Autres engagements donnés	300 000
Total	554 400
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	554 400

Autres informations

La transmission universelle de patrimoine de la société EXPONENS Raimbault-Chaugny a été approuvée lors de l'assemblée générale du 25 juillet 2019. Les actions de ladite société faisant l'objet d'un nantissement en garantie du prêt contracté auprès de la banque Crédit du Nord d'un montant de 3.100.000 euros et au profit d'elle-même, l'assemblée générale du 25 juillet 2019 a décidé la substitution de cette garantie par le nantissement du fonds de commerce situé 2 rue Chappe - 78130 Les Mureaux. Le nantissement de fonds de commerce a été régularisé en novembre 2020.

Nantissement en garantie du prêt contracté auprès de la banque BRED Banque Populaire d'un montant de 1.362.000 euros et au profit d'elle-même, de 6.000 actions de la société APRECIALIS d'une valeur nominale de 50,00 euros, dans l'opération de financement de l'acquisition le 20 janvier 2017 de la société APRECIALIS.

Dans le cadre du financement de l'acquisition des parts de la société EXPONENS Avocats par la société EXPONENS Interprofessionnel, la société EXPONENS Conseil et Expertise s'est portée caution solidaire de cette dernière au profit de la banque BRED Banque Populaire pour un montant de 254.400 euros.

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Convention de garanties dans le cadre de l'acquisition des titres EXPONENS Yves Laboriaux & Associés	85 000
Convention de garanties dans le cadre de l'acquisitions des titres EXPONENS DFG Finance	59 500
Autres engagements reçus	144 500
Total	144 500
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	144 500

Dans le cadre de l'acquisition des titres de la société EXPONENS Yves Laboriaux & Associés, une convention de garantie a été signée au bénéfice de la société EXPONENS Conseil et Expertise, dont le montant maximum d'indemnisation est fixé à :

- 250.000 euros jusqu'au 31 décembre 2019
- 170.000 euros jusqu'au 31 décembre 2020
- 85.000 euros jusqu'au 31 décembre 2021

Les garanties prévues par cette convention demeurent en vigueur jusqu'au 31 décembre 2021.

Dans le cadre de l'acquisition des titres de la société EXPONENS DFG Finance, une convention de garantie a été signée au bénéfice de la société EXPONENS Conseil et Expertise, dont le montant maximum d'indemnisation est fixé à :

- 87.500 euros jusqu'au 31 octobre 2020
- 59.500 euros jusqu'au 31 octobre 2021
- 31.500 euros jusqu'au 31 octobre 2022

Les garanties prévues par cette convention demeurent en vigueur jusqu'au 31 octobre 2022.

Autres informations

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

La convention collective nationale du personnel des cabinets d'experts-comptables et de commissaires aux comptes dont dépend la société EXPONENS Conseil & Expertise prévoit le versement d'indemnités de fin de carrière. Conformément à l'art. L123-13 du Code du Commerce, la société EXPONENS Conseil et Expertise a fait le choix de ne pas comptabiliser de provision relative à ces indemnités.

Le montant de cet engagement est évalué à 644.824 € au 31 août 2021, en diminution de 13.642 € sur l'exercice.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,18%
- Taux de croissance des salaires : 1,5%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : par tranche
- Table de taux de mortalité : table INSEE 2003-2005

A compter de l'exercice clos le 31 août 2019, le taux d'actualisation retenu pour l'évaluation de la provision relative aux indemnités de fin de carrière est le taux maximal d'intérêts servis aux associés à raison des sommes laissées à disposition de la société. Celui-ci, étant égal à la moyenne annuelle des taux effectifs moyens pratiqués par les établissements de crédit pour des prêts à taux variables aux entreprises d'une durée initiales supérieure à deux ans, reflète correctement la durée des engagements pris en matière de retraite.

La valeur de ce taux est de 1,18% au 31 août 2021 et était de 1,21% au 31 août 2020.

Le taux précédemment utilisé était le taux IBOXX. La valeur de ce taux est de 0,68% au 31 août 2021. L'impact avec l'utilisation de ce dernier taux et l'application de la règle du corridor serait non significatif.

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	5 200 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00	5 600 000,00	5 650 000,00
Nombre d'actions ordinaires	192 131,00	199 699,00	199 699,00	202 462,00	203 881,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	25 247 458,87	27 143 542,93	30 882 653,97	35 466 069,96	37 724 527,24
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	2 078 642,28	1 278 513,40	1 262 419,07	1 966 825,24	2 408 409,96
Impôts sur les bénéfices	533 340,00	161 717,00	389 940,00	373 073,00	532 861,00
Participation des salariés	128 784,00		44 157,00	47 579,00	295 472,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 218 073,44	752 729,38	897 667,71	891 442,91	1 271 900,42
Résultat distribué	400 000,00	500 000,00	300 000,00		500 000,00
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	7,37	5,59	4,15	7,64	7,75
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	6,34	3,77	4,50	4,40	6,24
Dividende distribué	2,08	2,50	1,50		2,45
Personnel					
Effectif salariés	199	225	247	305	315
Montant de la masse salariale	8 924 748,03	9 402 354,39	10 953 380,06	13 115 324,70	13 969 440,64
Montant des sommes versées en avantages sociaux	4 051 064,90	4 331 098,47	5 049 256,76	5 940 546,63	6 343 434,33

2021 08 31 RCA EXPONENS EXPERTISE & CONSEIL

Final Audit Report

2021-11-19

Created:	2021-11-19
By:	Thierry de Ménonville (ttm@victoireaudit-expertise.fr)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAA7gVhsoxtp_JFhLA9AWuOOvu-znXxspBg

"2021 08 31 RCA EXPONENS EXPERTISE & CONSEIL" History

-  Document created by Thierry de Ménonville (ttm@victoireaudit-expertise.fr)
2021-11-19 - 12:39:36 PM GMT- IP address: 195.135.35.36
-  Document emailed to PERNOT Marlène (m.pernot@aec-laurent.fr) for signature
2021-11-19 - 12:41:23 PM GMT
-  Email viewed by PERNOT Marlène (m.pernot@aec-laurent.fr)
2021-11-19 - 2:41:17 PM GMT- IP address: 109.190.137.219
-  Document e-signed by PERNOT Marlène (m.pernot@aec-laurent.fr)
Signature Date: 2021-11-19 - 2:46:39 PM GMT - Time Source: server- IP address: 109.190.137.219
-  Agreement completed.
2021-11-19 - 2:46:39 PM GMT