

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-C)

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 140406

EXPONENS

SAS au capital de 5.650.000 euros

20 rue Brunel

75017 PARIS

COMPTES CONSOLIDES

31 août 2021



SOMMAIRE

	Page
BILAN ET COMPTE DE RESULTAT	2
◇ Bilan au 31 août 2021	3-4
◇ Compte de Résultat du 1 ^{er} septembre 2020 au 31 août 2021	5-6
◇ Tableau des Flux de trésorerie	7
ANNEXE DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 août 2021	8
1. Faits caractéristiques de l'exercice	9
2. Informations relatives au périmètre de consolidation	10
3. Principes comptables et méthodes de comptabilisation	11
4. Méthodes d'évaluation	12
5. Notes sur le bilan	15
6. Notes sur les principaux postes du compte de résultat	22
7. Autres informations	26

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

BILAN ACTIF

en €

	Au 31/08/2021 12 mois		Au 31/08/2020 12 mois	
	Brut	Amort. / Prov.	Net	Net
<i>Ecarts d'acquisition</i>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets et marques	270 792	226 953	43 839	17 472
Fonds commercial	20 470 306		20 470 306	19 939 892
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes	21 500		21 500	36 690
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques				
Autres immobilisations corporelles	4 235 202	2 771 787	1 463 415	1 607 197
Immobilisations en-cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Titres de participation	1 606 770		1 606 770	199 998
Titres des sociétés M.E.				
Créances sur participations				
Autres titres immobilisés	180 413		180 413	180 413
Prêts				
Autres immobilisations financières	658 735	3 034	655 701	687 691
ACTIF IMMOBILISE	27 443 719	3 001 774	24 441 945	22 669 353
Matières premières				
En cours de biens				
En cours de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes sur commandes				
Clients	11 537 043	864 883	10 672 160	10 625 378
Actifs d'impôts différés	241 523		241 523	218 269
Autres créances	506 625		506 625	664 506
Capital, appelé non versé				
Actions propres				
Autres valeurs mobilières	17 493		17 493	3 378
Disponibilités	5 130 318		5 130 318	6 255 409
Charges constatées d'avance	627 435		627 435	602 896
ACTIF CIRCULANT	18 060 437	864 883	17 195 554	18 369 836
Charges à répartir	27 048		27 048	36 352
Primes remboursement obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	45 531 204	3 866 657	41 664 547	41 075 541

BILAN PASSIF

en €	Au 31/08/2021 12 mois	Au 31/08/2020 12 mois
	Net	Net
Capital social	5 650 000	5 600 000
Prime d'émission	2 939 665	2 792 948
Ecart de réévaluation du groupe	1 337 851	
Réserve légale	560 000	550 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 567 621	7 434 271
Ecart de conversion du groupe		
Résultat du groupe	1 882 698	1 154 100
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
CAPITAUX PROPRES	20 937 834	17 531 319
Intérêts hors groupe	94 084	20
Résultat hors groupe	13 176	
INTERETS MINORITAIRES	107 260	20
Produits émissions titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Ecart d'acquisition négatif		
Provisions pour risques	8 000	7 004
Provisions pour charges	645 256	679 744
Passifs d'impôts différés	43 941	
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	697 197	686 748
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts, dettes auprès établis. Crédit (*)	7 728 639	11 748 513
Emprunts et dettes financières divers	1 688 836	1 919 565
Avances, acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 453 127	1 346 038
Dettes fiscales et sociales	7 509 385	6 342 531
Dettes sur immobilisations		12 829
Autres dettes	214 088	194 358
Produits constatés d'avance	1 328 181	1 293 620
DETTES et régularisations	19 922 256	22 857 454
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	41 664 547	41 075 541

(*) dont Découverts bancaires

COMPTE DE RESULTAT première partie

en €

	Au 31/08/2021 12 mois	Au 31/08/2020 12 mois
	Net	Net
CHIFFRES D'AFFAIRES NET	40 344 809	37 704 615
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitations	196 331	340
Reprises amort., provisions, transfert	384 827	146 041
Autres produits	20 574	8 938
PRODUITS D'EXPLOITATION	40 946 541	37 859 934
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stocks de matières premières		
Autres achats et charges externes	14 515 677	14 137 055
Impôts, Taxes et versements assimilés	962 269	975 698
Salaires et traitements	14 797 108	13 902 121
Charges sociales (1)	7 019 675	6 298 642
Dotations amortissements immobilisations	470 574	451 689
Dotations provisions sur immobilisations		
Dotations provisions sur actif circulant	204 326	316 127
Dotations provisions risques et charges	159	70 081
Autres charges	273 166	41 210
CHARGES D'EXPLOITATION	38 242 954	36 192 623
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 703 587	1 667 311
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		

(1) Dont Intéressement et Participation des salariés

COMPTE DE RESULTAT deuxième partie

en €	Au 31/08/2021 12 mois	Au 31/08/2020 12 mois
	Net	Net
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés	14 212	14 603
Reprises provisions, transferts charges	534	
Produits nets / cessions valeurs mobil.		
Ecart de conversion		
PRODUITS FINANCIERS	14 746	14 603
Dotations financ. Amort. Provisions		
Intérêts et charges assimilées	75 520	66 425
Charges nettes / cessions valeurs mobil.		
CHARGES FINANCIERES	75 520	66 425
RESULTAT FINANCIER	-60 775	-51 822
RESULTAT COURANT av. impôt	2 642 812	1 615 489
Produits except. Sur opérations gestion	15 867	65 077
Produits except. Sur opérations capital		
Reprises provisions, transferts charges	7 694	11 364
PRODUITS EXCEPTIONNELS	23 561	76 441
Charges except. Sur opérations gestion	12 553	12 824
Charges except. Sur opérations capital	1 064	1 593
Dotations provisions, transferts charges	7 075	27 082
CHARGES EXCEPTIONNELLES	20 691	41 499
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 870	34 942
Impôts dus sur les bénéfices	756 075	503 296
Impôts différés sur les bénéfices	-6 267	-6 965
Résultat des sociétés intégrées	1 895 874	1 154 100
Quote-part dans le résultat des sociétés M.E.		
Dotations amort. Écarts d'acquisition		
Résultat d'ensemble consolidé	1 895 874	1 154 100
RESULTAT GROUPE	1 882 698	1 154 100
INTERETS MINORITAIRES	13 176	

Tableau des Flux de Trésorerie

<i>En K €</i>	Au 31/08/2021	Au 31/08/2020
Résultat net des sociétés intégrées	1 896	1 154
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Dotations aux amortissements	472	473
- Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
- Dotations nettes aux provisions des immobilisations financières	-1	
- Dotations nettes aux provisions pour risques et charges	-43	51
- Variation des impôts différés	-6	-7
- Plus-values de cession, nettes d'impôt	1	2
- Quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence		
Marge Brute d'Autofinancement	2 319	1 673
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 492	-790
Flux net de trésorerie générés par l'activité	3 811	884
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-295	-252
Acquisitions d'immobilisations financières	0	-94
Réduction d'immobilisations financières	38	79
Dettes sur Immobilisations	-13	5
Charges à répartir		-2
Cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles nettes d'impôt		
Incidence des variations de périmètre	-15	-427
Flux net de trésorerie liés aux opérations d'investissements	-285	-690
Augmentation de capital en numéraire		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		-300
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Emission d'emprunts	212	4 682
Remboursements d'emprunts	-4 596	-1 070
Dettes divers auprès des Ets de Crédit	-20	7
Variation Comptes Courants d'Associés et Dettes Financières Diverses	-232	65
Flux net de trésorerie liés aux opérations de financement	-4 636	3 384
Variation de trésorerie	-1 111	3 577
Trésorerie nette à l'ouverture	6 259	2 682
Trésorerie nette à la clôture	5 148	6 259
Variation de trésorerie	-1 111	3 577

ANNEXE

31 août 2021

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a été marqué par les faits suivants :

- Transmission Universelle de Patrimoine des sociétés EXPONENS Yves Laboriaux & Associés, EXPONENS DFG Finance et EV Finance en date du 24 septembre 2020 au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise.
- Transmission Universelle de Patrimoine de la société EXPONENS Patrifimm en date du 9 octobre 2020 au profit de la société EXPONENS Patrimoine.
- Acquisition par notre filiale EXPONENS Interprofessionnel de 49% du capital de la société EXPONENS Avocats, située à Le Chesnay-Rocquencourt, en date du 3 décembre 2020.
- Augmentation du capital de la société EXPONENS Conseil et Expertise en date du 4 décembre 2020 par la création de 1.419 actions en rémunération de l'apport de la société Thierry MESSAZ Conseils de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia.

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 cette période 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, se sont poursuivies ou 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.
- Remboursement partiel 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.

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

2. INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

2.1. Définition du périmètre de consolidation

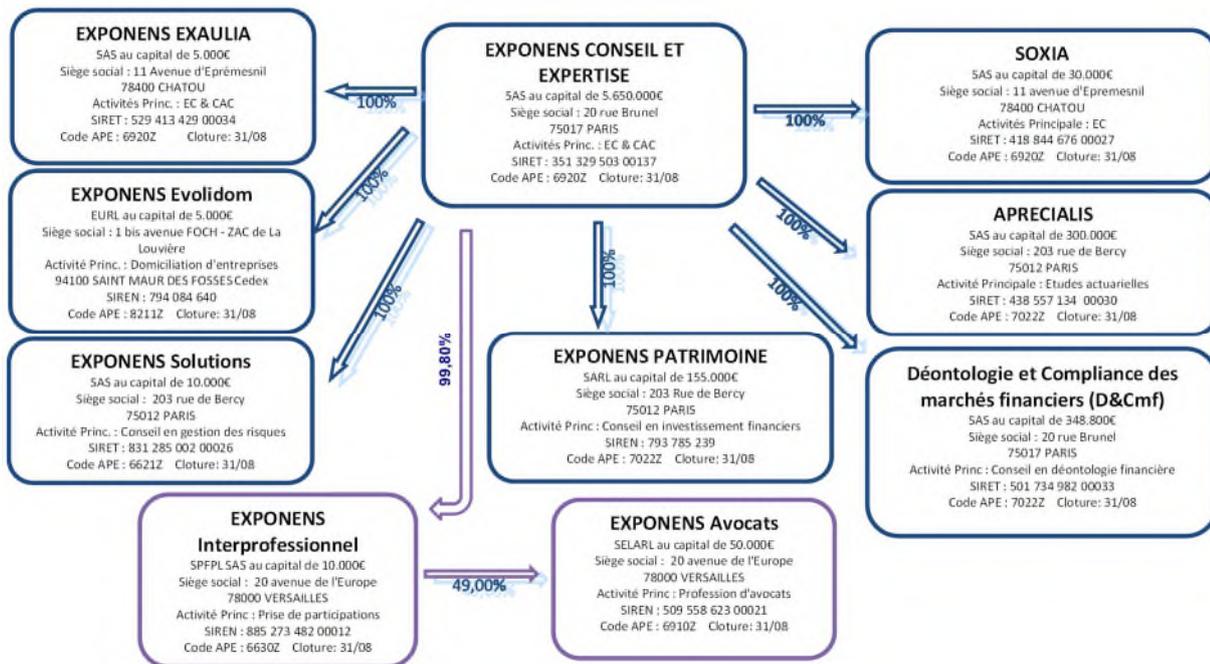
Sont retenues dans le périmètre de consolidation les sociétés dans lesquelles la société EXPONENS Conseil et Expertise dispose, directement ou indirectement, de plus de 20% des droits de vote, dans la mesure où elle participe effectivement à leur gestion.

2.2. Périmètre au 31 Août 2021

Société	Méthode de Consolidation	% Contrôle	% Intérêts
EXPONENS Conseil et Expertise	Mère	100,00%	100,00%
Soxia	IG	100,00%	100,00%
APRECIALIS	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Patrimoine	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Exaulia	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Solutions	IG	100,00%	100,00%
D&Cmf	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Evalidom	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Interprofessionnel	IG	99,80%	99,80%
EXPONENS Avocats	IG	49,00%	48,90%

IG = Intégration Globale

2.3. Organigramme au 31 Août 2021



3. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE CONSOLIDATION

3.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe au 31 août 2021 sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France, règlements de l'Autorité des Normes Comptables, règlements du Comité de la Réglementation Comptable ainsi qu'avec les recommandations professionnelles.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables, les produits et charges liés à l'évènement au COVID-19 n'ont pas été systématiquement comptabilisés en résultat exceptionnel.

3.2. Date d'arrêt des comptes

Toutes les sociétés ont arrêté leurs comptes au 31 août 2021.

3.3. Méthodes de consolidation

3.3.1. Généralités

Les actifs, les passifs, les charges et les produits des entreprises consolidées sont évalués et présentés selon des méthodes homogènes au sein du groupe.

En conséquence, des retraitements sont opérés préalablement à la consolidation dès lors que des divergences existent entre les méthodes comptables et leurs modalités d'application retenue pour les comptes individuels des entreprises incluses dans le périmètre de consolidation et celles retenues pour les comptes consolidés.

3.3.2. Opérations internes

Les comptes réciproques entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes à l'ensemble consolidé sont éliminés.

Les provisions intra-groupes sont également neutralisées.

3.3.3. Provisions réglementées

La variation des provisions réglementées ou assimilables à des réserves est réintégrée dans les résultats de l'exercice.

Il peut s'agir notamment de l'amortissement dérogatoire des frais d'acquisition de titres.

3.3.4. Impôts différés

Des impôts différés sont constatés pour toutes les différences temporaires existant entre la valeur comptable d'un actif ou d'un passif et sa valeur fiscale.

Les impôts différés sont déterminés par société et sont compensés à ce niveau.

Les soldes différés passifs sont provisionnés. Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que si leur récupération est probable. Dans le cas notamment de sociétés en situation fiscale déficitaire, il n'est pas constaté de créance d'impôt différé si un retour au bénéfice fiscal n'est pas acquis à court terme.

4. METHODES D'EVALUATION

4.1. Ecarts d'acquisition

L'écart d'acquisition correspond à l'écart, constaté à la date d'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part correspondante des capitaux propres, après évaluation totale des actifs et des passifs identifiables à la date d'acquisition.

Conformément au règlement ANC n° 2015-07 du 23 novembre 2015 le Groupe EXPONENS a choisi de ne pas amortir de façon systématique les écarts d'acquisition positifs dont la durée d'utilisation n'est pas limitée.

4.2. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles acquises figurent au bilan à leur coût d'acquisition

Les plans d'amortissements pratiqués dans les comptes individuels ont été maintenus en consolidation.

L'amortissement est calculé suivant le mode linéaire fondé sur la durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations :

La durée d'amortissement généralement retenue est la suivante :

- Concessions, brevets, licences : 3 ans - Linéaire

4.3. Immobilisations corporelles

Actif immobilisé issu des comptes sociaux

Les immobilisations corporelles figurent au bilan pour leur valeur historique d'acquisition ou leur coût de production.

Les plans d'amortissements pratiqués dans les comptes individuels ont été maintenus en consolidation.

L'amortissement est calculé suivant le mode linéaire ou dégressif fondé sur une durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées d'amortissement généralement retenues sont les suivantes :

- Installations générales, agencement et aménagements divers : 5 à 10 ans – Linéaire
- Matériel de Bureau : 3 à 5 ans – Linéaire
- Matériel Informatique : 3 ans – Dégressif
- Mobilier : 3 à 10 ans – Linéaire

4.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont inscrites au bilan pour leur coût d'entrée dans le patrimoine de l'entité. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur d'utilité pour l'entité.

Les frais d'acquisition des titres sont pris en compte dans le coût d'entrée des titres.

4.5. Frais d'émission d'emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont inscrits à l'actif du bilan au poste « Charges à répartir » et sont amortis sur la durée des emprunts.

4.6. Créances et dettes

Les créances et dettes sont inscrites au bilan pour leur valeur nominale historique.

Une provision pour dépréciation des créances clients est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4.7. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites au bilan pour leur prix d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire des titres est inférieure au prix d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

4.8. Engagements de retraite et engagements relatifs aux médailles du travail

Les engagements de retraites ne sont pas comptabilisés dans les comptes individuels des sociétés. Ils sont provisionnés dans les comptes consolidés en tenant compte notamment des termes des conventions collectives en vigueur, de l'âge, du statut et du taux de rotation de l'effectif.

Le montant de cet engagement est évalué à 645.256 € au 31 août 2021.

Les engagements relatifs aux médailles du travail n'ont pas été comptabilisés au passif du bilan.

- Hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite :

	2021	2020
Augmentation annuelle des salaires	1,50%	1,50%
Taux d'actualisation	1,18%	1,21%
Age de départ à la retraite	65 ans	65 ans
Taux de rotation du personnel	Par tranche	Par tranche
Table de mortalité	INSEE 2003-2005	INSEE 2003-2005
Méthode de calcul retenu	Unités de crédit projetées	Unités de crédit projetées

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 variable aux entreprises d'une durée initiale 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, inchangé par rapport au 31 août 2020, 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.

4.9. Franchise de loyer

Les franchises de loyers négociées dans le cadre de prises à bail de locations immobilières ne sont pas étalées, dans les comptes sociaux des sociétés, sur la durée ferme desdits baux. Il n'est pas opéré de retraitement en consolidation.

La franchise de loyer négociée dans le cadre de la prise à bail des locaux situés Gare de Lyon à Paris, d'une durée de 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.

4.10. 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.

Dans le cas où le dispositif de neutralité fiscale introduit par la loi de finances 2021 est utilisé, la réévaluation donne lieu à la constatation d'un impôt différé passif calculé entre la nouvelle valeur consolidée et la valeur fiscale. Ce passif est résorbé au fur et à mesure de l'imposition de l'écart de réévaluation. L'écart de réévaluation est comptabilisé en capitaux propres net de l'impôt différé passif.

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.

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

5. NOTES SUR LE BILAN

5.1. Ecarts d'évaluation

Lorsque l'écart d'acquisition est positif et peut être affecté à un élément d'actif, l'écart d'évaluation constaté entre le prix d'acquisition et la part des capitaux propres existant à la date d'entrée dans le portefeuille de la société mère constitue une évaluation dudit élément d'actif à sa juste valeur. Il est immobilisé et affecté au poste d'actif concerné.

On appelle écart d'évaluation la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

Les écarts d'évaluation affectés intégralement en "fonds de commerce" correspondent aux éléments ci-dessous :

En euros	Date d'acquisition	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
EXPONENS Raimbault Chaugny / JMR / MCG	03/01/2017	3 044 884			3 044 884
APRECIALIS	20/01/2017	732 000			732 000
D&Cmf	28/02/2017	175 520			175 520
Audit Stratégie Conseil / EXPONENS Soderec / EXPONENS Conseil d'Expert	04/09/2017	1 201 777			1 201 777
EXPONENS Sefigec	17/11/2017	815 751			815 751
EXPONENS Evoliance / EXPONENS Evolidom	09/07/2018	1 522 031			1 522 031
EXPONENS YL&A	31/01/2019	714 627			714 627
Patricia /EXPONENS Patrimoine	30/08/2019	164 940			164 940
EXPONENS DFG Finance	31/10/2019	555 579			555 579
EXPONENS Patrifimm	09/01/2020	242 992			242 992
EV Finance	31/08/2020	16 338			16 338
EXPONENS Avocats	03/12/2020	0	123 440		123 440
EXPONENS Exaulia	04/12/2020	0	375 886		375 886
TOTAL		9 186 439	499 326	0	9 685 765

Ces écarts d'évaluation ne sont pas amortis.

De nouveaux écarts d'évaluation ont été constatés au cours de l'exercice suite à :

- L'acquisition de 49% des titres de la société EXPONENS Avocats le 3 décembre 2020.
- L'acquisition de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia le 4 décembre 2020.

L'écart d'évaluation constaté sur la société EXPONENS Avocats a été calculé sur la base des comptes au 31.12.2020, soit un écart constaté de 123.440 euros

L'écart d'évaluation constaté sur la société EXPONENS Exaulia a été calculé sur la base des comptes au 31.08.2020, soit un nouvel écart de 375.886 euros.

5.2. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles, constituées de logiciels, s'analysent de la manière suivante (en K€) :

Immobilisations nettes à l'ouverture	17,5
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	0,8
Acquisitions	48,0
Dotations aux amortissements	-21,9
Cession / Mise au rebut	-160,8
Dot° aux amortissements / Cession ou Mise au rebut	160,3
VNC des immos	0,0
Immobilisations nettes à la clôture	43,8

Ne figurent pas dans l'analyse ci-dessus, deux avances sur immobilisations incorporelles présentes au poste « Avances et acomptes » au 31 août 2021 pour un montant de 21,5K€.

5.3. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles, constituées de matériel et mobilier de bureau, s'analysent de la manière suivante (en K€) :

Immobilisations nettes à l'ouverture	1 607,2
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	66,3
Acquisitions	230,8
Dotations aux amortissements	-440,9
Cession / Mise au rebut	-111,6
Dot° aux amortissements / Cession ou Mise au rebut	111,6
VNC des immos	,0
Immobilisations nettes à la clôture	1 463,4

L'exercice est notamment marqué par les acquisitions suivantes :

	Site	Montant
Agencements	Chatou	25K€
Matériel de bureau et informatique	Tous sites	160K€

	Société	Montant
Matériel de transport	EXPONENS Avocats	41K€

5.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières correspondent aux titres de participations des sociétés non consolidées et à des dépôts de garantie et s'analysent comme suit (en K€) :

Immobilisations nettes à l'ouverture	1 068,1
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	30,8
Réévaluation des immobilisations financières	1 382,0
Diminution des immobilisations financières	-38,5
Dépréciation des immobilisations financières	0,5
Immobilisations nettes à la clôture	2 442,9

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

Figurent au poste « Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises » 157 titres de la société My Unisoft présents au bilan de la société EXPONENS Exaulia au 31/08/2020 pour un montant de 24.980€.

L'augmentation des immobilisations financières correspond principalement à la réévaluation pour un montant de 1.381.792 euros des 11.111 actions de la société My Unisoft détenues par la société EXPONENS Conseil et Expertise.

La diminution des immobilisations financières correspond principalement aux variations des dépôts de garantie versés dans le cadre de la prise à bail des locaux. Consécutivement à la baisse de l'indice ILAT sur l'exercice ceux-ci ont baissés de 6K€ et la SCI Foch (locaux de Saint Maur des Fossés) a provisoirement mis à disposition de la société le dépôt de garantie de 29K€ versé lors de la prise à bail en décembre 2019.

Détail des immobilisations financières à la clôture :

Titres non consolidés	1 787,2 K€
Dépôts de garantie	649,8 K€
Autres Immos Financières	5,9 K€
Total	2.442,9 K€

Le poste Titres non consolidés comprend notamment la prise de participation au capital de la société My Unisoft réalisée en juillet 2018 pour un montant de 199.998€, la souscription à la même date d'obligations convertibles en actions ordinaires à hauteur de 174.966€, la réévaluation de ladite participation pour un montant de 1.381.792€ et la prise de participation de la société EXPONENS Exaulia dans le capital de la même société pour un montant de 24.980€.

5.5. Créances Clients

Au 31/08/2021 les créances clients brutes s'établissent à **11.537K€**. Ces créances ont fait l'objet d'une dépréciation par voie de provision pour un montant de **865K€**

La variation des créances clients s'analyse comme suit (en K€) :

	Brut	Dépréciation	Net
Créances Clients à l'ouverture	11 583,3	-958,0	10 625,3
Créances Clients à l'ouverture des sociétés acquises	334,8	-44,4	290,4
Créances Clients à la clôture	11 537,0	-864,9	10 672,2
Variation	-381,1	137,5	-243,6

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

5.6. Impôts différés

Les impôts différés actifs se décomposent comme suit : (en K€) :

Impôts Différés en K€	31/08/2021	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Déficit Reportable	0	0		
Cession Fds Commerce	6			6
Participation des salariés	54	54		
Prov° Ind. Départ en Retraite	181	1	13	166
Réévaluation libre Titres de participation	-44			-44
Amo. Dérogatoires sur Frais d'acquisition	0			
Impôts Différés Nets	198	56	13	129

Conformément à la législation la réévaluation des titres des de la société My Unisoft effectuée dans les comptes de la société EXPONENS Conseil et Expertise a fait l'objet d'une neutralisation des conséquences fiscales. En l'absence d'intention de cession à court terme l'impôt différé passif constaté dans les comptes consolidés est évalué au taux de 26,5%.

Les autres impôts différés sont évalués à 28% depuis le 31/08/2018.

5.7. Charges à répartir

Les charges à répartir correspondent aux frais d'émission d'emprunts et s'analysent comme suit (en Euros) :

Charges à répartir à l'ouverture	36,4
Charges à répartir à l'ouverture des sociétés acquises	
Acquisitions	
Dotations aux amortissements	-9,4
Immobilisations nettes à la clôture	27,0

5.8. Capitaux propres

Les variations de capitaux propres du groupe et des intérêts minoritaires s'analysent de la manière suivante (en K€) :

En K€	Capital Social	Primes	Ecart de réévaluation	Résultat de l'exercice	Réserves Conso	Capitaux Propres du Groupe	Intérêts minoritaires
31 Aout 2020	5 600	2 793	0	1 154	7 984	17 531	0
Distribution de Dividende						0	
Augmentation de Capital	50	147			-11	186	
Résultat de l'exercice précédent				-1 154	1 154	0	
Acquisition EXPONENS Avocats						0	94
Réévaluation Libre			1 338			1 338	
Résultat de l'exercice				1 883		1 883	13
31 Aout 2021	5 650	2 940	1 338	1 883	9 128	20 938	107

L'Assemblée Générale a approuvé une augmentation du capital social de la société EXPONENS Conseil et Expertise d'un montant de 50.000,00 € 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 pour un montant de 39.248,85 € (la différence entre la valeur nette de l'apport et la valeur nominale attribuées en rémunération, soit 146.717,15€, a été inscrite en « Prime d'apport ») et par incorporation d'une somme de 10.751,15 euros prélevée sur la réserve facultative, par élévation de la valeur nominale des actions.

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

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 net d'impôt différé passif de 1.337.851€.

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

Nombre 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 €

5.9. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'analysent de la manière suivante (en K€) :

Provisions pour risques et charges en k€	31/08/2020	Provisions à l'ouverture des sociétés acquises	Incorp. aux réserves	Dotation	Reprise Consommée	Reprise Non Consommée	31/08/2021
Provisions pour risques	7	2	0	6	-6	-2	8
Provisions pour charges	680	7	0	57	-99	0	645
Total	687	10	0	63	-105	-2	653

Une franchise d'assurance responsabilité civile professionnelle provisionnée au 31/08/2020 a été reprise et consommée pour 5.000€.

Une franchise d'assurance responsabilité civile professionnelle provisionnée au 31/08/2020 a été reprise et non consommée pour 1.500€.

Une nouvelle franchise d'assurance relative à une mise en cause de notre responsabilité civile professionnelle a été provisionnée pour un montant de 5.000€.

La provision pour charges liée aux engagements de retraite s'élève à 645K€ fin août 2021, en diminution de 35K€ sur l'exercice :

- Provision à l'ouverture des sociétés acquises : +7K€
- Variation de la provision sur l'exercice : -42K€ (dont reprise consommée -99K€)

5.10. Emprunts & Dettes auprès des établissements de crédit

en k€	Montant			
Solde au 31/08/2020	11 749			
Int.Courus et Provisions d'arrêté de comptes	-20			
Emprunts & dettes à l'ouverture des sociétés acquises (Hors PGE)	190			
Emprunts & dettes à l'ouverture des sociétés acquises (PGE)	195			
Emprunt acquisition Exponens Avocats	212			
Remboursement (Hors PGE)	-1 774	Echéancier des emprunts		
Remboursement PGE	-2 822	< 1 an	Entre 1 et 5 ans	> 5 ans
Solde au 31/08/2021	7 729	2 413	5 129	187
	<i>Dont Prêts Garantis par l'Etat</i>	649	725	0

Le solde des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'établit à 7.729K€ au 31 août 2021, en baisse de 4.020K€.

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 4.000K€, réparti comme suit auprès de ses 3 partenaires bancaires :

- BRED : 2.000K€
- LCL : 1.200K€
- Crédit du Nord : 800K€

Les sociétés EXPONENS Exaulia et EXPONENS Avocats ont contracté en 2020 des prêts garantis par l'Etat pour un montant total de 195K€.

Lesdits prêts ont fait l'objet d'un remboursement à la date de leur premier anniversaire pour un montant total de 2.648K€.

Le solde a été amorti sur une durée maximale de 2 ans et a fait l'objet d'un remboursement au 31/08/2021 de 174K€.

Un emprunt a été contracté au cours de l'exercice pour un montant total de 212K€ dans le cadre du financement de l'acquisition des titres de la société EXPONENS Avocats par la société EXPONENS Interprofessionnelle.

Le montant des remboursements d'emprunts (hors PGE) réalisés au cours de l'exercice s'élève à 1.774K€.

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19, la société a sollicité le report de 6 mois de ses échéances d'emprunts auprès de la Bred, du LCL, du Crédit du Nord, de la Banque Populaire et de la Caisse d'Epargne.

Le report de ces échéances a entraîné une diminution, hors prêts garantis par l'Etat, du remboursement des emprunt sur l'exercice 2021 de 49K€.

La société n'a pas d'emprunts soumis à des engagements spécifiques en matière de respect de ratios financiers avec clauses de remboursement anticipé en cas de défaut.

5.11. Dettes fournisseurs

	<u>Montant en K€</u>
Dettes Fournisseurs à l'ouverture	1 346,0
Dettes Fournisseurs à l'ouverture des sociétés acquises	50,5
Dettes fournisseurs à la clôture	1 453,1
Variation	56,6

Il n'a pas été constaté de charge à payer relative à la franchise de loyer négociée de 642K€ dans le cadre de la prise à bail des locaux situés Gare de Lyon. Considérant un étalement sur la durée ferme du bail (6 ans) celle-ci peut être évaluée à 401K€.

Dans le cadre des actions consécutives à la crise sanitaire, la situation des dettes à la clôture n'est pas impactée par des reports de règlements sollicités auprès des fournisseurs.

5.12. Dettes fiscales et sociales

	Montant en K€
Dettes Fiscales et Sociales à l'ouverture	6 342,5
Dettes à l'ouverture des sociétés acquises	203,2
Dettes Fiscales et Sociales à la clôture	7 509,4
Variation	963,6

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19, le report de paiement des échéances de mutuelle et prévoyance du 1^{er} et 2^{ème} trimestre 2020 présents au bilan au 31/08/2020 pour un montant de 285K€ a été régularisé au mois de septembre 2020.

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

6. NOTES SUR LES PRINCIPAUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Compte tenu des évolutions de périmètres intervenues au cours de l'exercice et des modifications de dates de clôtures, deux comptes de résultats comparatifs au 31/08/2020 sont présentés :

- Un compte de résultat comparatif « au 31/08/2020 » à l'ancien périmètre de consolidation
- Un compte de résultat comparatif « au 31/08/2020 Proforma »

Tableau de synthèse

	Durée en nombre de mois sur l'exercice		
	31/08/2021	31/08/2020 Proforma	31/08/2020
EXPONENS Conseil et Expertise	12	12	12
EXPONENS Evolidom	12	12	12
SOXIA	12	12	12
APRECIALIS	12	12	12
D&Cmf	12	12	12
EXPONENS Solutions	12	12	12
EXPONENS Patrimoine	12	12	12
EV Finance	TUP	12	12
EXPONENS Yves Laboriaux & Associés	TUP	12	12
<u>Sociétés acquises au 31/08/2020</u>			
EXPONENS DFG Finance	TUP	12	11
EXPONENS Patrifimm	TUP	12	8
EXPONENS Interprofessionnel	12	12	1
<u>Sociétés acquises ou créées au 31/08/2021</u>			
EXPONENS Exaulia	12	12	0
EXPONENS Avocats	8	8	0

La société EXPONENS Conseil et Expertise a acquis en date du 13 octobre 2020 une clientèle d'expertise comptable auprès de Monsieur Dominique Guilbaut pour un chiffre d'affaires annuel de 53K€ avec une date d'effet au 1^{er} octobre 2020. Le compte de résultat de l'exercice clos au 31/08/2021 de cette société ainsi que le compte de résultat proforma au 31/08/2020 tiennent compte de cette acquisition pour une durée d'activité de 11 mois.

Compte de résultat simplifié

en €	Au 31/08/2021 12 mois	Au 31/08/2020 Proforma	Au 31/08/2020 12 mois
	Net	Net	Net
CHIFFRES D'AFFAIRES NET	40 344 809	38 637 998	37 704 615
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 703 587	1 682 156	1 667 311
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	1 895 874	1 146 038	1 154 100
INTERETS MINORITAIRES	13 176	283	
RESULTAT GROUPE	1 882 698	1 145 755	1 154 100

Les commentaires ci-après portent sur :

- le compte de résultat au 31/08/2021
- le compte de résultat proforma au 31/08/2020

6.1. Résultat

6.1.1. Résultat d'exploitation

Le Chiffre d'affaires du Groupe s'établit à 40.345K€, en hausse de 1.707K€ (+4,4%) par rapport à l'exercice précédent (38.638K€).

Les autres achats et charges externes s'établissent à 14.516K€, en augmentation de 122K€ (+0,8%) par rapport à l'exercice clos au 31/08/2020 (14.394K€).

Le poste « Impôts & taxes » s'inscrit en baisse de 49K€ (962K€ contre 1.011K€).

Les charges de personnel, hors intéressement et participation des salariés s'établissent à 21.497K€, en hausse de 785K€ (+3,8%) par rapport à l'exercice précédent (20.712K€).

Les sociétés EXPONENS Conseil et Expertise, EXPONENS Patrimoine, EXPONENS Solutions et APRECIALIS ont signé en date du 14 janvier 2021 un accord de participation des salariés et un accord d'intéressement du groupe EXPONENS.

Il est constitué au 31/08/2021 une dotation à la réserve spéciale de participation dans les comptes desdites sociétés pour un montant total de 195K€. Le montant provisionné au titre de la participation des salariés dans les comptes de la société EXPONENS Conseil et Expertise s'élevait à 48K€ au 31/08/2020.

Il est pour la première fois au titre de l'intéressement, constitué dans les comptes de la société EXPONENS Conseil et Expertise une provision de 125K€ au 31/08/2021. Ces provisions sont positionnées sur la ligne « charges sociales » du compte de résultat consolidé.

Le résultat d'exploitation s'inscrit à 2.704K€ en hausse de 1.022K€ par rapport au résultat « proforma » de l'exercice précédent (1.682K€), soit une rentabilité de 6,7% contre 4,4% pour l'exercice précédent.

6.1.2. Résultat financier

Le résultat financier s'inscrit à -61K€ au 31/08/2021 contre -54K€ au 31/08/2020.

6.1.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à +3K€ contre +18K€ sur l'exercice précédent.

6.1.4. Impôts sur les résultats

La charge d'impôt 2021 se décompose comme suit :

En K€	31/08/2021	31/08/2020
Impôt exigible	768	517
Crédit d'impôt	-12	-13
Impôt différé	-6	-7
Total	750	496

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

Les impôts différés ont varié comme suit :

	31/08/2020		Solde à l'ouverture des sociétés acquises		Variation		31/08/2021	
	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif
Impôts Différés en k€								
Déficit Reportable	0	0	15		-15		0	0
Cession Fds de Commerce	6	0					6	0
Participation	13	0			41		54	0
Prov° Ind. Départ en Retraite	190	0	2		-12		181	0
Réévaluation libre Titres de participation	0	0				44	0	44
Amo. Dérogatoires sur Frais d'acquisition	8	0			-8		0	0
Impôts Différés Nets	218	0	17	0	6	44	242	44

L'écart entre l'impôt théorique et l'impôt réellement constaté s'analyse comme suit :

Résultat Net Consolidé	1 895 874
Impôt Consolidé	749 808
Base théorique	2 645 682
Impôt théorique au taux de 28%	740 791
Différences Permanentes	12 756
Déficits de l'exercice non activés	2 309
Impôt différé régularisé sur exercice antérieur	8 250
Crédits d'impôt	-12 072
Déficit N-1 utilisé	-1 719
IS à 26,5% en deça de 28%	-507
Impôt Réel	749 808
Taux effectif d'impôt	28,3%

6.1.5. Résultat net

Le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève à 1.896K€, en hausse de 750K€ par rapport au résultat proforma de l'exercice précédent (1.146K€), soit une rentabilité de 4,7% (3,0% sur l'exercice clos le 31/08/2020).

6.2. **Autres informations**

6.2.1. Effectif

	2021	2020
Cadres	127	118
Employés	180	190
Apprentis	23	13
TOTAL	330	321

6.2.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat consolidé s'élève à 32K€.

6.2.3. Allocation d'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 :

	Montant en K€
Diminution des salaires au titre de l'activité partielle	64K€
Indemnité d'activité partielle versée aux salariés	48K€
Allocation perçue ou à percevoir de l'Etat par la société	41K€

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 83K€ contre 198K€ sur l'exercice précédent.

7. AUTRES INFORMATIONS

7.1. Incidence des variations de périmètre

L'incidence négative de la variation de périmètre de consolidation, consécutive à l'entrée dans le périmètre de consolidation des sociétés EXPONENS Avocats et EXPONENS Exaulia, mentionnée dans le tableau des flux de trésorerie pour un montant de 15K€ se décompose comme suit :

	EXPONENS Avocats	EXPONENS Exaulia
Coût d'acquisition	- 213,8K€	- 0,0K€
Trésorerie apportée	+ 182,2K€	+ 16,2K€
Incidence des variations de périmètre	- 31,6K€	+ 16,2K€

7.2. Engagements financiers

➤ Engagements donnés

- 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.
- Nantissement en garantie du prêt contracté par EXPONENS Interprofessionnel auprès de la banque BRED Banque Populaire d'un montant de 212.000 euros et au profit d'elle-même, de 245 actions de la société EXPONENS Avocats d'une valeur nominale de 100,00 euros, dans l'opération de financement de l'acquisition le 3 décembre 2020 de la société EXPONENS Avocats. AU 31/08/2021 le nantissement n'a pas été régularisé.

➤ Engagements reçus

- 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 :

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

- 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.

- Dans le cadre de l'acquisition des titres de la société EXPONENS Patrifimm, une convention de garantie a été signée au bénéfice de la société EXPONENS Patrimoine, dont le montant maximum d'indemnisation est fixé à :
 - 93.405 euros jusqu'au 28 février 2021
 - 60.000 euros jusqu'au 28 février 2022
 - 30.000 euros jusqu'au 28 février 2023

Les garanties prévues par cette convention demeurent en vigueur jusqu'au 28 février 2023.

EXPONENS Conseil & Expertise

SAS au capital de 5.650.000 euros

Siège social : 20, Rue Brunel

75017 PARIS

351 329 503 RCS PARIS

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE CONSOLIDE AU 31 AOÛT 2021

Chers associés,

Nous vous avons convoqués en Assemblée Générale, conformément aux prescriptions légales, réglementaires et statutaires, pour vous rendre compte des résultats du groupe « EXPONENS » pendant l'exercice 2020/2021 et soumettre à votre approbation les comptes consolidés dudit exercice.

Tous les documents sociaux, comptes, rapports ou autres documents et renseignements s'y rapportant vous ont été communiqués, ou mis à votre disposition, dans les conditions et délais prévus par les dispositions légales, réglementaires et statutaires.

I. Activité du groupe consolidé « EXPONENS »

I.1 Situation de l'activité de l'ensemble constitué par les sociétés comprises dans la consolidation et au cours de l'exercice écoulé

Le chiffre d'affaires de l'exercice clos le 31 août 2021 s'élève à 40.344.809 euros et enregistre une augmentation de 7,0% par rapport au 31 août 2020.

Les principales variations par activités sont les suivantes :

Activité	CA au 31.08.2021 En K€	CA au 31.08.2020 En K€	Variation en %
Expertise Comptable	20.801	20.199	3,0%
Audit	6.178	5.859	5,4%
Conseil Financier	2.630	2.479	6,1%
Gestion du Risque	1.233	936	31,7%
Social	5.158	4.862	6,1%
Juridique et Fiscal	2.264	1.554	45,7%
Comités d'entreprises	1.404	1.196	17,4%
Gestion de Patrimoine	677	620	9,2%
TOTAL	40.345 K€	37.705K€	7,0%

Le résultat d'exploitation consolidé de l'exercice s'inscrit en bénéfice pour un montant 2.703.587 euros contre 1.667.311 euros au cours de l'exercice précédent, soit une hausse de 62,2%.

Le résultat net consolidé s'élève à 1.895.874 euros, en hausse de 741.774 euros, soit +64,3% (1.154.100 euros au 31 août 2020).

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 cette période 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 se sont poursuivies ou 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.
- remboursement partiel des Prêts Garantis par l'Etat de 4Meuros pour un montant de 2,5Meuros.
- amortissement du solde des Prêts Garantis par l'Etat (1,5Meuros) ayant fait l'objet d'un remboursement au 31 août 2021 de 166Keuros
- fin du report de 6 mois des emprunts contractés auprès du LCL, de la Bred et du Crédit du Nord, entraînant une baisse des remboursements sur l'exercice clos au 31 août 2021 de 56K€

Nous vous rappelons ci-dessous les principales évolutions du périmètre de consolidation qui nous invitent à analyser les variations ci-dessus avec prudence.

L'exercice clos au 31 août 2020 ne comprend que :

- 11 mois d'activité de la société EXPONENS DFG Finance contre 12 pour l'exercice clos au 31 août 2021
- 8 mois d'activité de la société EXPONENS Patrifmm contre 12 pour l'exercice clos au 31 août 2021
- 1 mois d'activité de la société EXPONENS Interprofessionnel contre 12 pour l'exercice clos au 31 août 2021

S'agissant de la société EXPONENS Exaulia, entrée dans le périmètre du groupe « EXPONENS » en septembre 2020, l'exercice clos au 31 août 2021 comprend douze mois d'activité.

S'agissant de la société EXPONENS Avocats, entrée dans le périmètre du groupe « EXPONENS » en janvier 2021, l'exercice clos au 31 août 2021 comprend huit mois d'activité.

Nous rappelons enfin que la société EXPONENS Conseil et Expertise a acquis une clientèle d'expertise comptable en date du 13 octobre 2020. L'exercice clos au 31 août 2021 de ladite société intègre donc 11 mois d'activité liée à cette acquisition.

1.2 Evolution prévisible et perspective d'avenir

Dans un contexte sanitaire restant incertain, la performance économique de l'exercice 2021/2022 est attendue stable par rapport à l'exercice 2020/2021. La société pourra être amenée à mettre en œuvre de nouvelles mesures gouvernementales d'accompagnement en cas de dégradation de la situation sanitaire afin d'atteindre cet objectif. Ce dernier pourra dès lors être révisé en cas d'évolution significative de ladite situation liée à la pandémie.

1.3 Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation

- Société « SOXIA » :
Notre filiale à 100 % « SOXIA » a clôturé ses comptes au 31 août 2021, avec un chiffre d'affaires HT de 1.409.776 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 17,34% (1.201.418€ pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 196.633 euros.
- Société « APRECIALIS » :
Notre filiale à 100 %, « APRECIALIS », a clôturé ses comptes au 31 août 2021, avec un chiffre d'affaires HT de 910.820 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 13,70% (801.084 pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 53.744 euros.
- Société « Déontologie & Compliance des marchés financiers (D&Cmf) » :
Notre filiale à 100 %, « D&Cmf », a clôturé ses comptes au 31 août 2021, avec un chiffre d'affaires HT de 495.475 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 24,44% (398.171 pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 6.642 euros.
- Société « EXPONENS Solutions » :
Notre filiale à 100 %, « EXPONENS Solutions », a clôturé ses comptes au 31 août 2021, avec un chiffre d'affaires HT de 359.372 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 43,44% (250.531 pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 11.243 euros.
- Société « EXPONENS Evolidom » :
Notre filiale à 100% « EXPONENS Evolidom » a clôturé ses comptes au 31 août 2021, avec un chiffre d'affaires HT de 24.698 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 68,46% (14.661 pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 9.584 euros.

/ ...

- Société « EXPONENS Patrimoine » :
Notre filiale à 100 % la société « EXPONENS Patrimoine » a clôturé ses comptes au 31 août 2021, avec un chiffre d'affaires HT de 625.489 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 16,08% (538.841 € pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 242.106 euros.
- Société « EXPONENS Exaulia » :
Notre filiale à 100 % « EXPONENS Exaulia » a clôturé ses comptes au 31 août 2021, avec un chiffre d'affaires HT de 509.756 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent, d'une durée de 11 mois, de 2,36% (498.005 € pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 30.155 euros.
- Société « EXPONENS Interprofessionnel » :
Notre filiale à 99,80% « EXPONENS Interprofessionnel », créée en Juillet 2020 a clôturé son premier exercice le 31 août 2021 (exercice de 14 mois), avec un chiffre d'affaires à néant. Le résultat s'élève à - 8.473,80 euros.
- Société « EXPONENS Avocats » :
Notre filiale à 48,90 % « EXPONENS Avocats » a clôturé son exercice de 8 mois clos au 31 août 2021 avec un chiffre d'affaires HT de 455.404 euros en hausse de 14,10% par rapport à l'exercice précédent (399.124 euros) d'une durée de 12 mois et clos le 31 décembre 2020. Le résultat s'élève à 34.000 euros.

2. Evènements importants survenus entre la date d'arrêté des comptes consolidés et la date à laquelle ils sont établis

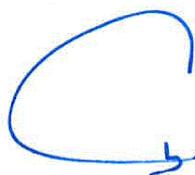
Le bail des locaux situés à Montigny Le Bretonneux a été résilié avec une date d'effet au 30 septembre 2021.

3. Activité en matière de recherche et développement

— Néant —

Nous vous remercions de la confiance que vous nous témoignerez en approuvant les comptes consolidés du groupe « EXPONENS »

Frédéric LAFAY
Président



EXPONENS Conseil et Expertise
Société par actions simplifiées au capital de 5 650 000 euros

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS
Exercice clos le 31 Aout 2021

A l'assemblée générale de la société **Exponens Conseil et Expertise**

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société Exponens Conseil et Expertise relatifs à l'exercice clos le 31 Aout 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} 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 5.8 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 consolidés 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 consolidés pris isolément.

Vérification des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion de l'assemblée générale.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.

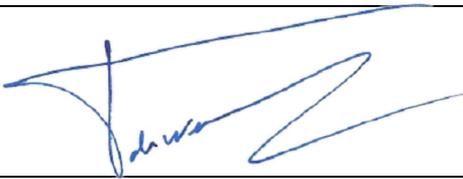
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés 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 consolidés ;
- 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 société¹ 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

*Fait à Paris et à Compiègne le 22 Novembre 2021
Les commissaires aux comptes*

<i>Thierry THIBAUT de MENONVILLE</i>	<i>AEC cabinet Laurent</i>
	 <hr/> <i>PERNOT Marlène (Nov 22, 2021 14:36 GMT+1)</i>
<i>Thierry THIBAUT de MENONVILLE</i>	<i>Marlène PERNOT</i>

EXPONENS

SAS au capital de 5.650.000 euros

20 rue Brunel

75017 PARIS

COMPTES CONSOLIDES

31 août 2021



SOMMAIRE

	Page
BILAN ET COMPTE DE RESULTAT	2
◇ Bilan au 31 août 2021	3-4
◇ Compte de Résultat du 1 ^{er} septembre 2020 au 31 août 2021	5-6
◇ Tableau des Flux de trésorerie	7
ANNEXE DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 août 2021	8
1. Faits caractéristiques de l'exercice	9
2. Informations relatives au périmètre de consolidation	10
3. Principes comptables et méthodes de comptabilisation	11
4. Méthodes d'évaluation	12
5. Notes sur le bilan	15
6. Notes sur les principaux postes du compte de résultat	22
7. Autres informations	26

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

BILAN ACTIF

en €

	Au 31/08/2021 12 mois		Au 31/08/2020 12 mois	
	Brut	Amort. / Prov.	Net	Net
<i>Ecarts d'acquisition</i>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets et marques	270 792	226 953	43 839	17 472
Fonds commercial	20 470 306		20 470 306	19 939 892
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes	21 500		21 500	36 690
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques				
Autres immobilisations corporelles	4 235 202	2 771 787	1 463 415	1 607 197
Immobilisations en-cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Titres de participation	1 606 770		1 606 770	199 998
Titres des sociétés M.E.				
Créances sur participations				
Autres titres immobilisés	180 413		180 413	180 413
Prêts				
Autres immobilisations financières	658 735	3 034	655 701	687 691
ACTIF IMMOBILISE	27 443 719	3 001 774	24 441 945	22 669 353
Matières premières				
En cours de biens				
En cours de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes sur commandes				
Clients	11 537 043	864 883	10 672 160	10 625 378
Actifs d'impôts différés	241 523		241 523	218 269
Autres créances	506 625		506 625	664 506
Capital, appelé non versé				
Actions propres				
Autres valeurs mobilières	17 493		17 493	3 378
Disponibilités	5 130 318		5 130 318	6 255 409
Charges constatées d'avance	627 435		627 435	602 896
ACTIF CIRCULANT	18 060 437	864 883	17 195 554	18 369 836
Charges à répartir	27 048		27 048	36 352
Primes remboursement obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	45 531 204	3 866 657	41 664 547	41 075 541

BILAN PASSIF

en €	Au 31/08/2021 12 mois	Au 31/08/2020 12 mois
	Net	Net
Capital social	5 650 000	5 600 000
Prime d'émission	2 939 665	2 792 948
Ecart de réévaluation du groupe	1 337 851	
Réserve légale	560 000	550 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 567 621	7 434 271
Ecart de conversion du groupe		
Résultat du groupe	1 882 698	1 154 100
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
CAPITAUX PROPRES	20 937 834	17 531 319
Intérêts hors groupe	94 084	20
Résultat hors groupe	13 176	
INTERETS MINORITAIRES	107 260	20
Produits émissions titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Ecart d'acquisition négatif		
Provisions pour risques	8 000	7 004
Provisions pour charges	645 256	679 744
Passifs d'impôts différés	43 941	
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	697 197	686 748
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts, dettes auprès établis. Crédit (*)	7 728 639	11 748 513
Emprunts et dettes financières divers	1 688 836	1 919 565
Avances, acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 453 127	1 346 038
Dettes fiscales et sociales	7 509 385	6 342 531
Dettes sur immobilisations		12 829
Autres dettes	214 088	194 358
Produits constatés d'avance	1 328 181	1 293 620
DETTES et régularisations	19 922 256	22 857 454
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	41 664 547	41 075 541

(*) dont Découverts bancaires

COMPTE DE RESULTAT première partie

en €

	Au 31/08/2021 12 mois	Au 31/08/2020 12 mois
	Net	Net
CHIFFRES D'AFFAIRES NET	40 344 809	37 704 615
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitations	196 331	340
Reprises amort., provisions, transfert	384 827	146 041
Autres produits	20 574	8 938
PRODUITS D'EXPLOITATION	40 946 541	37 859 934
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stocks de matières premières		
Autres achats et charges externes	14 515 677	14 137 055
Impôts, Taxes et versements assimilés	962 269	975 698
Salaires et traitements	14 797 108	13 902 121
Charges sociales (1)	7 019 675	6 298 642
Dotations amortissements immobilisations	470 574	451 689
Dotations provisions sur immobilisations		
Dotations provisions sur actif circulant	204 326	316 127
Dotations provisions risques et charges	159	70 081
Autres charges	273 166	41 210
CHARGES D'EXPLOITATION	38 242 954	36 192 623
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 703 587	1 667 311
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		

(1) Dont Intéressement et Participation des salariés

COMPTE DE RESULTAT deuxième partie

en €	Au 31/08/2021 12 mois	Au 31/08/2020 12 mois
	Net	Net
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés	14 212	14 603
Reprises provisions, transferts charges	534	
Produits nets / cessions valeurs mobil.		
Ecart de conversion		
PRODUITS FINANCIERS	14 746	14 603
Dotations financ. Amort. Provisions		
Intérêts et charges assimilées	75 520	66 425
Charges nettes / cessions valeurs mobil.		
CHARGES FINANCIERES	75 520	66 425
RESULTAT FINANCIER	-60 775	-51 822
RESULTAT COURANT av. impôt	2 642 812	1 615 489
Produits except. Sur opérations gestion	15 867	65 077
Produits except. Sur opérations capital		
Reprises provisions, transferts charges	7 694	11 364
PRODUITS EXCEPTIONNELS	23 561	76 441
Charges except. Sur opérations gestion	12 553	12 824
Charges except. Sur opérations capital	1 064	1 593
Dotations provisions, transferts charges	7 075	27 082
CHARGES EXCEPTIONNELLES	20 691	41 499
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 870	34 942
Impôts dus sur les bénéfices	756 075	503 296
Impôts différés sur les bénéfices	-6 267	-6 965
Résultat des sociétés intégrées	1 895 874	1 154 100
Quote-part dans le résultat des sociétés M.E.		
Dotations amort. Écarts d'acquisition		
Résultat d'ensemble consolidé	1 895 874	1 154 100
RESULTAT GROUPE	1 882 698	1 154 100
INTERETS MINORITAIRES	13 176	

Tableau des Flux de Trésorerie

<i>En K €</i>	Au 31/08/2021	Au 31/08/2020
Résultat net des sociétés intégrées	1 896	1 154
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Dotations aux amortissements	472	473
- Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
- Dotations nettes aux provisions des immobilisations financières	-1	
- Dotations nettes aux provisions pour risques et charges	-43	51
- Variation des impôts différés	-6	-7
- Plus-values de cession, nettes d'impôt	1	2
- Quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence		
Marge Brute d'Autofinancement	2 319	1 673
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 492	-790
Flux net de trésorerie générés par l'activité	3 811	884
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-295	-252
Acquisitions d'immobilisations financières	0	-94
Réduction d'immobilisations financières	38	79
Dettes sur Immobilisations	-13	5
Charges à répartir		-2
Cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles nettes d'impôt		
Incidence des variations de périmètre	-15	-427
Flux net de trésorerie liés aux opérations d'investissements	-285	-690
Augmentation de capital en numéraire		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		-300
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Emission d'emprunts	212	4 682
Remboursements d'emprunts	-4 596	-1 070
Dettes divers auprès des Ets de Crédit	-20	7
Variation Comptes Courants d'Associés et Dettes Financières Diverses	-232	65
Flux net de trésorerie liés aux opérations de financement	-4 636	3 384
Variation de trésorerie	-1 111	3 577
Trésorerie nette à l'ouverture	6 259	2 682
Trésorerie nette à la clôture	5 148	6 259
Variation de trésorerie	-1 111	3 577

ANNEXE

31 août 2021

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a été marqué par les faits suivants :

- Transmission Universelle de Patrimoine des sociétés EXPONENS Yves Laboriaux & Associés, EXPONENS DFG Finance et EV Finance en date du 24 septembre 2020 au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise.
- Transmission Universelle de Patrimoine de la société EXPONENS Patrifimm en date du 9 octobre 2020 au profit de la société EXPONENS Patrimoine.
- Acquisition par notre filiale EXPONENS Interprofessionnel de 49% du capital de la société EXPONENS Avocats, située à Le Chesnay-Rocquencourt, en date du 3 décembre 2020.
- Augmentation du capital de la société EXPONENS Conseil et Expertise en date du 4 décembre 2020 par la création de 1.419 actions en rémunération de l'apport de la société Thierry MESSAZ Conseils de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia.

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 cette période 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, se sont poursuivies ou 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.
- Remboursement partiel 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.

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

2. INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

2.1. Définition du périmètre de consolidation

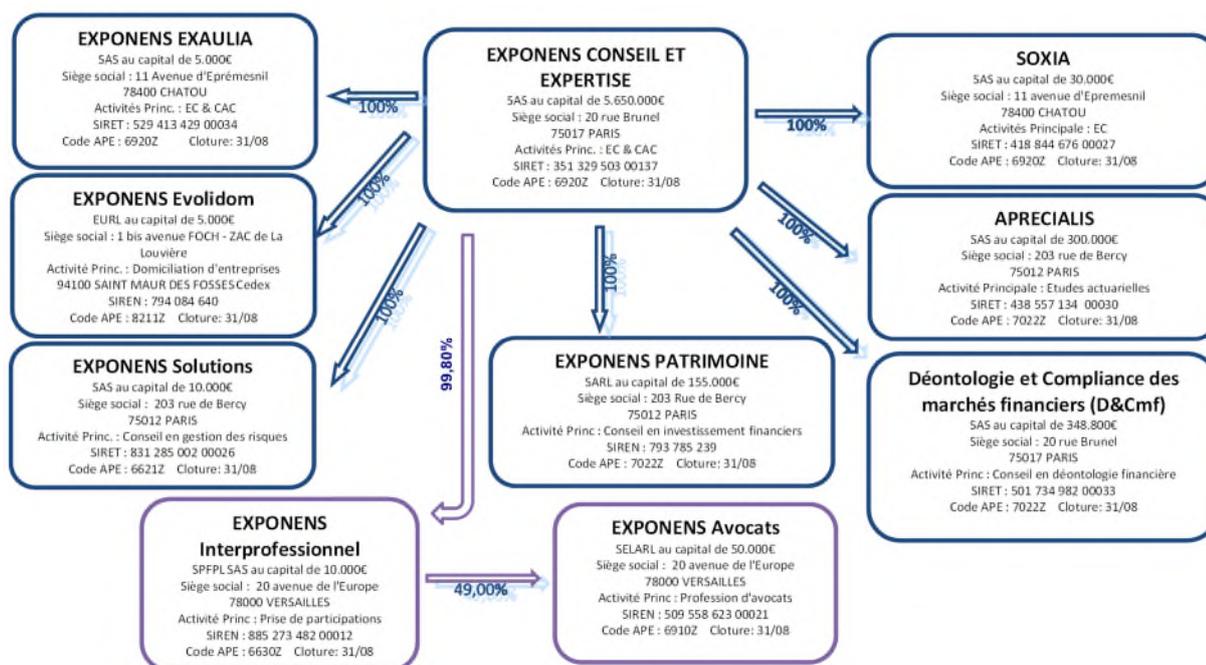
Sont retenues dans le périmètre de consolidation les sociétés dans lesquelles la société EXPONENS Conseil et Expertise dispose, directement ou indirectement, de plus de 20% des droits de vote, dans la mesure où elle participe effectivement à leur gestion.

2.2. Périmètre au 31 Août 2021

Société	Méthode de Consolidation	% Contrôle	% Intérêts
EXPONENS Conseil et Expertise	Mère	100,00%	100,00%
Soxia	IG	100,00%	100,00%
APRECIALIS	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Patrimoine	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Exaulia	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Solutions	IG	100,00%	100,00%
D&Cmf	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Evolidom	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Interprofessionnel	IG	99,80%	99,80%
EXPONENS Avocats	IG	49,00%	48,90%

IG = Intégration Globale

2.3. Organigramme au 31 Août 2021



3. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE CONSOLIDATION

3.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe au 31 août 2021 sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France, règlements de l'Autorité des Normes Comptables, règlements du Comité de la Réglementation Comptable ainsi qu'avec les recommandations professionnelles.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables, les produits et charges liés à l'évènement au COVID-19 n'ont pas été systématiquement comptabilisés en résultat exceptionnel.

3.2. Date d'arrêté des comptes

Toutes les sociétés ont arrêté leurs comptes au 31 août 2021.

3.3. Méthodes de consolidation

3.3.1. Généralités

Les actifs, les passifs, les charges et les produits des entreprises consolidées sont évalués et présentés selon des méthodes homogènes au sein du groupe.

En conséquence, des retraitements sont opérés préalablement à la consolidation dès lors que des divergences existent entre les méthodes comptables et leurs modalités d'application retenue pour les comptes individuels des entreprises incluses dans le périmètre de consolidation et celles retenues pour les comptes consolidés.

3.3.2. Opérations internes

Les comptes réciproques entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes à l'ensemble consolidé sont éliminés.

Les provisions intra-groupes sont également neutralisées.

3.3.3. Provisions réglementées

La variation des provisions réglementées ou assimilables à des réserves est réintégrée dans les résultats de l'exercice.

Il peut s'agir notamment de l'amortissement dérogatoire des frais d'acquisition de titres.

3.3.4. Impôts différés

Des impôts différés sont constatés pour toutes les différences temporaires existant entre la valeur comptable d'un actif ou d'un passif et sa valeur fiscale.

Les impôts différés sont déterminés par société et sont compensés à ce niveau.

Les soldes différés passifs sont provisionnés. Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que si leur récupération est probable. Dans le cas notamment de sociétés en situation fiscale déficitaire, il n'est pas constaté de créance d'impôt différé si un retour au bénéfice fiscal n'est pas acquis à court terme.

4. METHODES D'EVALUATION

4.1. Ecarts d'acquisition

L'écart d'acquisition correspond à l'écart, constaté à la date d'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part correspondante des capitaux propres, après évaluation totale des actifs et des passifs identifiables à la date d'acquisition.

Conformément au règlement ANC n° 2015-07 du 23 novembre 2015 le Groupe EXPONENS a choisi de ne pas amortir de façon systématique les écarts d'acquisition positifs dont la durée d'utilisation n'est pas limitée.

4.2. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles acquises figurent au bilan à leur coût d'acquisition

Les plans d'amortissements pratiqués dans les comptes individuels ont été maintenus en consolidation.

L'amortissement est calculé suivant le mode linéaire fondé sur la durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations :

La durée d'amortissement généralement retenue est la suivante :

- Concessions, brevets, licences : 3 ans - Linéaire

4.3. Immobilisations corporelles

Actif immobilisé issu des comptes sociaux

Les immobilisations corporelles figurent au bilan pour leur valeur historique d'acquisition ou leur coût de production.

Les plans d'amortissements pratiqués dans les comptes individuels ont été maintenus en consolidation.

L'amortissement est calculé suivant le mode linéaire ou dégressif fondé sur une durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations.

Les durées d'amortissement généralement retenues sont les suivantes :

- Installations générales, agencement et aménagements divers : 5 à 10 ans – Linéaire
- Matériel de Bureau : 3 à 5 ans – Linéaire
- Matériel Informatique : 3 ans – Dégressif
- Mobilier : 3 à 10 ans – Linéaire

4.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont inscrites au bilan pour leur coût d'entrée dans le patrimoine de l'entité. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur d'utilité pour l'entité.

Les frais d'acquisition des titres sont pris en compte dans le coût d'entrée des titres.

4.5. Frais d'émission d'emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont inscrits à l'actif du bilan au poste « Charges à répartir » et sont amortis sur la durée des emprunts.

4.6. Créances et dettes

Les créances et dettes sont inscrites au bilan pour leur valeur nominale historique.

Une provision pour dépréciation des créances clients est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4.7. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites au bilan pour leur prix d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire des titres est inférieure au prix d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

4.8. Engagements de retraite et engagements relatifs aux médailles du travail

Les engagements de retraites ne sont pas comptabilisés dans les comptes individuels des sociétés. Ils sont provisionnés dans les comptes consolidés en tenant compte notamment des termes des conventions collectives en vigueur, de l'âge, du statut et du taux de rotation de l'effectif.

Le montant de cet engagement est évalué à 645.256 € au 31 août 2021.

Les engagements relatifs aux médailles du travail n'ont pas été comptabilisés au passif du bilan.

- Hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite :

	2021	2020
Augmentation annuelle des salaires	1,50%	1,50%
Taux d'actualisation	1,18%	1,21%
Age de départ à la retraite	65 ans	65 ans
Taux de rotation du personnel	Par tranche	Par tranche
Table de mortalité	INSEE 2003-2005	INSEE 2003-2005
Méthode de calcul retenu	Unités de crédit projetées	Unités de crédit projetées

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 variable aux entreprises d'une durée initiale 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, inchangé par rapport au 31 août 2020, 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.

4.9. Franchise de loyer

Les franchises de loyers négociées dans le cadre de prises à bail de locations immobilières ne sont pas étalées, dans les comptes sociaux des sociétés, sur la durée ferme desdits baux. Il n'est pas opéré de retraitement en consolidation.

La franchise de loyer négociée dans le cadre de la prise à bail des locaux situés Gare de Lyon à Paris, d'une durée de 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.

4.10. 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.

Dans le cas où le dispositif de neutralité fiscale introduit par la loi de finances 2021 est utilisé, la réévaluation donne lieu à la constatation d'un impôt différé passif calculé entre la nouvelle valeur consolidée et la valeur fiscale. Ce passif est résorbé au fur et à mesure de l'imposition de l'écart de réévaluation. L'écart de réévaluation est comptabilisé en capitaux propres net de l'impôt différé passif.

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.

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

5. NOTES SUR LE BILAN

5.1. Ecarts d'évaluation

Lorsque l'écart d'acquisition est positif et peut être affecté à un élément d'actif, l'écart d'évaluation constaté entre le prix d'acquisition et la part des capitaux propres existant à la date d'entrée dans le portefeuille de la société mère constitue une évaluation dudit élément d'actif à sa juste valeur. Il est immobilisé et affecté au poste d'actif concerné.

On appelle écart d'évaluation la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

Les écarts d'évaluation affectés intégralement en "fonds de commerce" correspondent aux éléments ci-dessous :

En euros	Date d'acquisition	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
EXPONENS Raimbault Chaugny / JMR / MCG	03/01/2017	3 044 884			3 044 884
APRECIALIS	20/01/2017	732 000			732 000
D&Cmf	28/02/2017	175 520			175 520
Audit Stratégie Conseil / EXPONENS Soderec / EXPONENS Conseil d'Expert	04/09/2017	1 201 777			1 201 777
EXPONENS Sefigec	17/11/2017	815 751			815 751
EXPONENS Evoliance / EXPONENS Evolidom	09/07/2018	1 522 031			1 522 031
EXPONENS YL&A	31/01/2019	714 627			714 627
Patricia /EXPONENS Patrimoine	30/08/2019	164 940			164 940
EXPONENS DFG Finance	31/10/2019	555 579			555 579
EXPONENS Patrifimm	09/01/2020	242 992			242 992
EV Finance	31/08/2020	16 338			16 338
EXPONENS Avocats	03/12/2020	0	123 440		123 440
EXPONENS Exaulia	04/12/2020	0	375 886		375 886
TOTAL		9 186 439	499 326	0	9 685 765

Ces écarts d'évaluation ne sont pas amortis.

De nouveaux écarts d'évaluation ont été constatés au cours de l'exercice suite à :

- L'acquisition de 49% des titres de la société EXPONENS Avocats le 3 décembre 2020.
- L'acquisition de 100% des titres de la société EXPONENS Exaulia le 4 décembre 2020.

L'écart d'évaluation constaté sur la société EXPONENS Avocats a été calculé sur la base des comptes au 31.12.2020, soit un écart constaté de 123.440 euros

L'écart d'évaluation constaté sur la société EXPONENS Exaulia a été calculé sur la base des comptes au 31.08.2020, soit un nouvel écart de 375.886 euros.

5.2. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles, constituées de logiciels, s'analysent de la manière suivante (en K€) :

Immobilisations nettes à l'ouverture	17,5
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	0,8
Acquisitions	48,0
Dotation aux amortissements	-21,9
Cession / Mise au rebut	-160,8
Dot° aux amortissements / Cession ou Mise au rebut	160,3
VNC des immos	0,0
Immobilisations nettes à la clôture	43,8

Ne figurent pas dans l'analyse ci-dessus, deux avances sur immobilisations incorporelles présentes au poste « Avances et acomptes » au 31 août 2021 pour un montant de 21,5K€.

5.3. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles, constituées de matériel et mobilier de bureau, s'analysent de la manière suivante (en K€) :

Immobilisations nettes à l'ouverture	1 607,2
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	66,3
Acquisitions	230,8
Dotation aux amortissements	-440,9
Cession / Mise au rebut	-111,6
Dot° aux amortissements / Cession ou Mise au rebut	111,6
VNC des immos	,0
Immobilisations nettes à la clôture	1 463,4

L'exercice est notamment marqué par les acquisitions suivantes :

	Site	Montant
Agencements	Chatou	25K€
Matériel de bureau et informatique	Tous sites	160K€

	Société	Montant
Matériel de transport	EXPONENS Avocats	41K€

5.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières correspondent aux titres de participations des sociétés non consolidées et à des dépôts de garantie et s'analysent comme suit (en K€) :

Immobilisations nettes à l'ouverture	1 068,1
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	30,8
Réévaluation des immobilisations financières	1 382,0
Diminution des immobilisations financières	-38,5
Dépréciation des immobilisations financières	0,5
Immobilisations nettes à la clôture	2 442,9

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

Figurent au poste « Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises » 157 titres de la société My Unisoft présents au bilan de la société EXPONENS Exaulia au 31/08/2020 pour un montant de 24.980€.

L'augmentation des immobilisations financières correspond principalement à la réévaluation pour un montant de 1.381.792 euros des 11.111 actions de la société My Unisoft détenues par la société EXPONENS Conseil et Expertise.

La diminution des immobilisations financières correspond principalement aux variations des dépôts de garantie versés dans le cadre de la prise à bail des locaux. Consécutivement à la baisse de l'indice ILAT sur l'exercice ceux-ci ont baissés de 6K€ et la SCI Foch (locaux de Saint Maur des Fossés) a provisoirement mis à disposition de la société le dépôt de garantie de 29K€ versé lors de la prise à bail en décembre 2019.

Détail des immobilisations financières à la clôture :

Titres non consolidés	1 787,2 K€
Dépôts de garantie	649,8 K€
Autres Immos Financières	5,9 K€
Total	2.442,9 K€

Le poste Titres non consolidés comprend notamment la prise de participation au capital de la société My Unisoft réalisée en juillet 2018 pour un montant de 199.998€, la souscription à la même date d'obligations convertibles en actions ordinaires à hauteur de 174.966€, la réévaluation de ladite participation pour un montant de 1.381.792€ et la prise de participation de la société EXPONENS Exaulia dans le capital de la même société pour un montant de 24.980€.

5.5. Créances Clients

Au 31/08/2021 les créances clients brutes s'établissent à **11.537K€**. Ces créances ont fait l'objet d'une dépréciation par voie de provision pour un montant de **865K€**

La variation des créances clients s'analyse comme suit (en K€) :

	Brut	Dépréciation	Net
Créances Clients à l'ouverture	11 583,3	-958,0	10 625,3
Créances Clients à l'ouverture des sociétés acquises	334,8	-44,4	290,4
Créances Clients à la clôture	11 537,0	-864,9	10 672,2
Variation	-381,1	137,5	-243,6

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

5.6. Impôts différés

Les impôts différés actifs se décomposent comme suit : (en K€) :

Impôts Différés en K€	31/08/2021	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Déficit Reportable	0	0		
Cession Fds Commerce	6			6
Participation des salariés	54	54		
Prov° Ind. Départ en Retraite	181	1	13	166
Réévaluation libre Titres de participation	-44			-44
Amo. Dérogatoires sur Frais d'acquisition	0			
Impôts Différés Nets	198	56	13	129

Conformément à la législation la réévaluation des titres des de la société My Unisoft effectuée dans les comptes de la société EXPONENS Conseil et Expertise a fait l'objet d'une neutralisation des conséquences fiscales. En l'absence d'intention de cession à court terme l'impôt différé passif constaté dans les comptes consolidés est évalué au taux de 26,5%.

Les autres impôts différés sont évalués à 28% depuis le 31/08/2018.

5.7. Charges à répartir

Les charges à répartir correspondent aux frais d'émission d'emprunts et s'analysent comme suit (en Euros) :

Charges à répartir à l'ouverture	36,4
Charges à répartir à l'ouverture des sociétés acquises	
Acquisitions	
Dotations aux amortissements	-9,4
Immobilisations nettes à la clôture	27,0

5.8. Capitaux propres

Les variations de capitaux propres du groupe et des intérêts minoritaires s'analysent de la manière suivante (en K€) :

En K€	Capital Social	Primes	Ecart de réévaluation	Résultat de l'exercice	Réserves Conso	Capitaux Propres du Groupe	Intérêts minoritaires
31 Aout 2020	5 600	2 793	0	1 154	7 984	17 531	0
Distribution de Dividende						0	
Augmentation de Capital	50	147			-11	186	
Résultat de l'exercice précédent				-1 154	1 154	0	
Acquisition EXPONENS Avocats						0	94
Réévaluation Libre			1 338			1 338	
Résultat de l'exercice				1 883		1 883	13
31 Aout 2021	5 650	2 940	1 338	1 883	9 128	20 938	107

L'Assemblée Générale a approuvé une augmentation du capital social de la société EXPONENS Conseil et Expertise d'un montant de 50.000,00 € 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 pour un montant de 39.248,85 € (la différence entre la valeur nette de l'apport et la valeur nominale attribuées en rémunération, soit 146.717,15€, a été inscrite en « Prime d'apport ») et par incorporation d'une somme de 10.751,15 euros prélevée sur la réserve facultative, par élévation de la valeur nominale des actions.

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

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 net d'impôt différé passif de 1.337.851€.

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

Nombre 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 €

5.9. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'analysent de la manière suivante (en K€) :

Provisions pour risques et charges en k€	31/08/2020	Provisions à l'ouverture des sociétés acquises	Incorp. aux réserves	Dotation	Reprise Consommée	Reprise Non Consommée	31/08/2021
Provisions pour risques	7	2	0	6	-6	-2	8
Provisions pour charges	680	7	0	57	-99	0	645
Total	687	10	0	63	-105	-2	653

Une franchise d'assurance responsabilité civile professionnelle provisionnée au 31/08/2020 a été reprise et consommée pour 5.000€.

Une franchise d'assurance responsabilité civile professionnelle provisionnée au 31/08/2020 a été reprise et non consommée pour 1.500€.

Une nouvelle franchise d'assurance relative à une mise en cause de notre responsabilité civile professionnelle a été provisionnée pour un montant de 5.000€.

La provision pour charges liée aux engagements de retraite s'élève à 645K€ fin août 2021, en diminution de 35K€ sur l'exercice :

- Provision à l'ouverture des sociétés acquises : +7K€
- Variation de la provision sur l'exercice : -42K€ (dont reprise consommée -99K€)

5.10. Emprunts & Dettes auprès des établissements de crédit

en k€	Montant			
Solde au 31/08/2020	11 749			
Int.Courus et Provisions d'arrêté de comptes	-20			
Emprunts & dettes à l'ouverture des sociétés acquises (Hors PGE)	190			
Emprunts & dettes à l'ouverture des sociétés acquises (PGE)	195			
Emprunt acquisition Exponens Avocats	212			
Remboursement (Hors PGE)	-1 774	Echéancier des emprunts		
Remboursement PGE	-2 822	< 1 an	Entre 1 et 5 ans	> 5 ans
Solde au 31/08/2021	7 729	2 413	5 129	187
	<i>Dont Prêts Garantis par l'Etat</i>	649	725	0

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

Le solde des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'établit à 7.729K€ au 31 août 2021, en baisse de 4.020K€.

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 4.000K€, réparti comme suit auprès de ses 3 partenaires bancaires :

- BRED : 2.000K€
- LCL : 1.200K€
- Crédit du Nord : 800K€

Les sociétés EXPONENS Exaulia et EXPONENS Avocats ont contracté en 2020 des prêts garantis par l'Etat pour un montant total de 195K€.

Lesdits prêts ont fait l'objet d'un remboursement à la date de leur premier anniversaire pour un montant total de 2.648K€.

Le solde a été amorti sur une durée maximale de 2 ans et a fait l'objet d'un remboursement au 31/08/2021 de 174K€.

Un emprunt a été contracté au cours de l'exercice pour un montant total de 212K€ dans le cadre du financement de l'acquisition des titres de la société EXPONENS Avocats par la société EXPONENS Interprofessionnelle.

Le montant des remboursements d'emprunts (hors PGE) réalisés au cours de l'exercice s'élève à 1.774K€.

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19, la société a sollicité le report de 6 mois de ses échéances d'emprunts auprès de la Bred, du LCL, du Crédit du Nord, de la Banque Populaire et de la Caisse d'Epargne.

Le report de ces échéances a entraîné une diminution, hors prêts garantis par l'Etat, du remboursement des emprunt sur l'exercice 2021 de 49K€.

La société n'a pas d'emprunts soumis à des engagements spécifiques en matière de respect de ratios financiers avec clauses de remboursement anticipé en cas de défaut.

5.11. Dettes fournisseurs

	<u>Montant en K€</u>
Dettes Fournisseurs à l'ouverture	1 346,0
Dettes Fournisseurs à l'ouverture des sociétés acquises	50,5
Dettes fournisseurs à la clôture	1 453,1
Variation	56,6

Il n'a pas été constaté de charge à payer relative à la franchise de loyer négociée de 642K€ dans le cadre de la prise à bail des locaux situés Gare de Lyon. Considérant un étalement sur la durée ferme du bail (6 ans) celle-ci peut être évaluée à 401K€.

Dans le cadre des actions consécutives à la crise sanitaire, la situation des dettes à la clôture n'est pas impactée par des reports de règlements sollicités auprès des fournisseurs.

5.12. Dettes fiscales et sociales

	Montant en K€
Dettes Fiscales et Sociales à l'ouverture	6 342,5
Dettes à l'ouverture des sociétés acquises	203,2
Dettes Fiscales et Sociales à la clôture	7 509,4
Variation	963,6

Dans le cadre de la crise sanitaire liée au COVID-19, le report de paiement des échéances de mutuelle et prévoyance du 1^{er} et 2^{ème} trimestre 2020 présents au bilan au 31/08/2020 pour un montant de 285K€ a été régularisé au mois de septembre 2020.

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

6. NOTES SUR LES PRINCIPAUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Compte tenu des évolutions de périmètres intervenues au cours de l'exercice et des modifications de dates de clôtures, deux comptes de résultats comparatifs au 31/08/2020 sont présentés :

- Un compte de résultat comparatif « au 31/08/2020 » à l'ancien périmètre de consolidation
- Un compte de résultat comparatif « au 31/08/2020 Proforma »

Tableau de synthèse

	Durée en nombre de mois sur l'exercice		
	31/08/2021	31/08/2020 Proforma	31/08/2020
EXPONENS Conseil et Expertise	12	12	12
EXPONENS Evolidom	12	12	12
SOXIA	12	12	12
APRECIALIS	12	12	12
D&Cmf	12	12	12
EXPONENS Solutions	12	12	12
EXPONENS Patrimoine	12	12	12
EV Finance	TUP	12	12
EXPONENS Yves Laboriaux & Associés	TUP	12	12
<u>Sociétés acquises au 31/08/2020</u>			
EXPONENS DFG Finance	TUP	12	11
EXPONENS Patrifimm	TUP	12	8
EXPONENS Interprofessionnel	12	12	1
<u>Sociétés acquises ou créées au 31/08/2021</u>			
EXPONENS Exaulia	12	12	0
EXPONENS Avocats	8	8	0

La société EXPONENS Conseil et Expertise a acquis en date du 13 octobre 2020 une clientèle d'expertise comptable auprès de Monsieur Dominique Guilbaut pour un chiffre d'affaires annuel de 53K€ avec une date d'effet au 1^{er} octobre 2020. Le compte de résultat de l'exercice clos au 31/08/2021 de cette société ainsi que le compte de résultat proforma au 31/08/2020 tiennent compte de cette acquisition pour une durée d'activité de 11 mois.

Compte de résultat simplifié

en €	Au 31/08/2021 12 mois	Au 31/08/2020 Proforma	Au 31/08/2020 12 mois
	Net	Net	Net
CHIFFRES D'AFFAIRES NET	40 344 809	38 637 998	37 704 615
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 703 587	1 682 156	1 667 311
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	1 895 874	1 146 038	1 154 100
INTERETS MINORITAIRES	13 176	283	
RESULTAT GROUPE	1 882 698	1 145 755	1 154 100

Les commentaires ci-après portent sur :

- le compte de résultat au 31/08/2021
- le compte de résultat proforma au 31/08/2020

6.1. Résultat

6.1.1. Résultat d'exploitation

Le Chiffre d'affaires du Groupe s'établit à 40.345K€, en hausse de 1.707K€ (+4,4%) par rapport à l'exercice précédent (38.638K€).

Les autres achats et charges externes s'établissent à 14.516K€, en augmentation de 122K€ (+0,8%) par rapport à l'exercice clos au 31/08/2020 (14.394K€).

Le poste « Impôts & taxes » s'inscrit en baisse de 49K€ (962K€ contre 1.011K€).

Les charges de personnel, hors intéressement et participation des salariés s'établissent à 21.497K€, en hausse de 785K€ (+3,8%) par rapport à l'exercice précédent (20.712K€).

Les sociétés EXPONENS Conseil et Expertise, EXPONENS Patrimoine, EXPONENS Solutions et APRECIALIS ont signé en date du 14 janvier 2021 un accord de participation des salariés et un accord d'intéressement du groupe EXPONENS.

Il est constitué au 31/08/2021 une dotation à la réserve spéciale de participation dans les comptes desdites sociétés pour un montant total de 195K€. Le montant provisionné au titre de la participation des salariés dans les comptes de la société EXPONENS Conseil et Expertise s'élevait à 48K€ au 31/08/2020.

Il est pour la première fois au titre de l'intéressement, constitué dans les comptes de la société EXPONENS Conseil et Expertise une provision de 125K€ au 31/08/2021. Ces provisions sont positionnées sur la ligne « charges sociales » du compte de résultat consolidé.

Le résultat d'exploitation s'inscrit à 2.704K€ en hausse de 1.022K€ par rapport au résultat « proforma » de l'exercice précédent (1.682K€), soit une rentabilité de 6,7% contre 4,4% pour l'exercice précédent.

6.1.2. Résultat financier

Le résultat financier s'inscrit à -61K€ au 31/08/2021 contre -54K€ au 31/08/2020.

6.1.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à +3K€ contre +18K€ sur l'exercice précédent.

6.1.4. Impôts sur les résultats

La charge d'impôt 2021 se décompose comme suit :

En K€	31/08/2021	31/08/2020
Impôt exigible	768	517
Crédit d'impôt	-12	-13
Impôt différé	-6	-7
Total	750	496

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

Les impôts différés ont varié comme suit :

	31/08/2020		Solde à l'ouverture des sociétés acquises		Variation		31/08/2021	
	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif
Impôts Différés en k€								
Déficit Reportable	0	0	15		-15		0	0
Cession Fds de Commerce	6	0					6	0
Participation	13	0			41		54	0
Prov° Ind. Départ en Retraite	190	0	2		-12		181	0
Réévaluation libre Titres de participation	0	0				44	0	44
Amo. Dérogatoires sur Frais d'acquisition	8	0			-8		0	0
Impôts Différés Nets	218	0	17	0	6	44	242	44

L'écart entre l'impôt théorique et l'impôt réellement constaté s'analyse comme suit :

Résultat Net Consolidé	1 895 874
Impôt Consolidé	749 808
Base théorique	2 645 682
Impôt théorique au taux de 28%	740 791
Différences Permanentes	12 756
Déficits de l'exercice non activés	2 309
Impôt différé régularisé sur exercice antérieur	8 250
Crédits d'impôt	-12 072
Déficit N-1 utilisé	-1 719
IS à 26,5% en deça de 28%	-507
Impôt Réel	749 808
Taux effectif d'impôt	28,3%

6.1.5. Résultat net

Le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève à 1.896K€, en hausse de 750K€ par rapport au résultat proforma de l'exercice précédent (1.146K€), soit une rentabilité de 4,7% (3,0% sur l'exercice clos le 31/08/2020).

6.2. Autres informations

6.2.1. Effectif

	2021	2020
Cadres	127	118
Employés	180	190
Apprentis	23	13
TOTAL	330	321

6.2.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat consolidé s'élève à 32K€.

6.2.3. Allocation d'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 :

	Montant en K€
Diminution des salaires au titre de l'activité partielle	64K€
Indemnité d'activité partielle versée aux salariés	48K€
Allocation perçue ou à percevoir de l'Etat par la société	41K€

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 83K€ contre 198K€ sur l'exercice précédent.

7. AUTRES INFORMATIONS

7.1. Incidence des variations de périmètre

L'incidence négative de la variation de périmètre de consolidation, consécutive à l'entrée dans le périmètre de consolidation des sociétés EXPONENS Avocats et EXPONENS Exaulia, mentionnée dans le tableau des flux de trésorerie pour un montant de 15K€ se décompose comme suit :

	EXPONENS Avocats	EXPONENS Exaulia
Coût d'acquisition	- 213,8K€	- 0,0K€
Trésorerie apportée	+ 182,2K€	+ 16,2K€
Incidence des variations de périmètre	- 31,6K€	+ 16,2K€

7.2. Engagements financiers

➤ Engagements donnés

- 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.
- Nantissement en garantie du prêt contracté par EXPONENS Interprofessionnel auprès de la banque BRED Banque Populaire d'un montant de 212.000 euros et au profit d'elle-même, de 245 actions de la société EXPONENS Avocats d'une valeur nominale de 100,00 euros, dans l'opération de financement de l'acquisition le 3 décembre 2020 de la société EXPONENS Avocats. AU 31/08/2021 le nantissement n'a pas été régularisé.

➤ Engagements reçus

- 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 :

EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE
Comptes Consolidés au 31/08/2021

- 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.

- Dans le cadre de l'acquisition des titres de la société EXPONENS Patrifimm, une convention de garantie a été signée au bénéfice de la société EXPONENS Patrimoine, dont le montant maximum d'indemnisation est fixé à :
 - 93.405 euros jusqu'au 28 février 2021
 - 60.000 euros jusqu'au 28 février 2022
 - 30.000 euros jusqu'au 28 février 2023

Les garanties prévues par cette convention demeurent en vigueur jusqu'au 28 février 2023.

2021 08 31 RCC ECE

Final Audit Report

2021-11-22

Created:	2021-11-22
By:	Thierry de Ménonville (ttm@victoireaudit-expertise.fr)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAA1f6RVzWcWVn3wsX1dTWNpD-JlfqCp2zQ

"2021 08 31 RCC ECE" History

-  Document created by Thierry de Ménonville (ttm@victoireaudit-expertise.fr)
2021-11-22 - 11:58:18 AM GMT- IP address: 195.135.35.36
-  Document emailed to PERNOT Marlène (m.pernot@aec-laurent.fr) for signature
2021-11-22 - 11:59:19 AM GMT
-  Email viewed by PERNOT Marlène (m.pernot@aec-laurent.fr)
2021-11-22 - 1:34:32 PM GMT- IP address: 109.190.137.219
-  Document e-signed by PERNOT Marlène (m.pernot@aec-laurent.fr)
Signature Date: 2021-11-22 - 1:36:24 PM GMT - Time Source: server- IP address: 109.190.137.219
-  Agreement completed.
2021-11-22 - 1:36:24 PM GMT