

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 18/01/2024 sous le numéro de dépôt 17036

## **EXPONENS**

SAS au capital de 6.000.000 euros

20 rue Brunel

75017 PARIS

## **COMPTES CONSOLIDES**

**31 août 2023**



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

**SOMMAIRE**

	Page
<b>BILAN ET COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2</b>
◇ Bilan au 31 août 2023	3-4
◇ Compte de Résultat du 1 <sup>er</sup> septembre 2022 au 31 août 2023	5-6
◇ Tableau des Flux de trésorerie	7
<b>ANNEXE DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 août 2023</b>	<b>8</b>
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 31/08/2023 12 mois			Au 31/08/2022 12 mois
	Brut	Amort. / Prov.	Net	Net
<b><i>Ecarts d'acquisition</i></b>				
<b><i>Immobilisations incorporelles</i></b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets et marques	298 026	280 378	17 648	38 890
Fonds commercial	24 825 959		24 825 959	22 584 105
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
<b><i>Immobilisations corporelles</i></b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques				
Autres immobilisations corporelles	4 607 960	3 413 988	1 193 972	1 288 507
Immobilisations en-cours				
Avances et acomptes				
<b><i>Immobilisations financières</i></b>				
Titres de participation	1 956 690		1 956 690	1 606 770
Titres des sociétés M.E.				
Créances sur participations				
Autres titres immobilisés	177 942		177 942	177 927
Prêts				
Autres immobilisations financières	836 645	4 569	832 076	754 126
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>32 703 223</b>	<b>3 698 935</b>	<b>29 004 288</b>	<b>26 450 326</b>
Matières premières				
En cours de biens				
En cours de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes sur commandes				
Clients	12 334 480	1 160 506	11 173 974	10 112 798
Actifs d'impôts différés	237 093		237 093	240 494
Autres créances	914 681		914 681	628 441
Capital, appelé non versé				
Actions propres				
Autres valeurs mobilières	182 542		182 542	17 394
Disponibilités	4 425 612		4 425 612	5 251 655
Charges constatées d'avance	939 581		939 581	771 236
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>19 033 989</b>	<b>1 160 506</b>	<b>17 873 483</b>	<b>17 022 018</b>
Charges à répartir	15 347		15 347	21 339
Primes remboursement obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51 752 559</b>	<b>4 859 441</b>	<b>46 893 118</b>	<b>43 493 683</b>

## BILAN PASSIF

en €

	Au 31/08/2023 12 mois	Au 31/08/2022 12 mois
	Net	Net
Capital social	6 000 000	5 900 000
Prime d'émission	4 586 657	3 844 191
Ecart de réévaluation du groupe	1 337 851	1 337 851
Réserve légale	590 000	565 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	11 432 039	9 905 798
Ecart de conversion du groupe		
<b>Résultat du groupe</b>	<b>3 183 569</b>	<b>2 246 711</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle	-1 296 654	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>25 833 461</b>	<b>23 799 550</b>
Intérêts hors groupe	98 303	104 705
Résultat hors groupe	13 490	-6 407
<b>INTERETS MINORITAIRES</b>	<b>111 793</b>	<b>98 298</b>
Produits émissions titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Ecart d'acquisition négatif		
Provisions pour risques	117 309	31 234
Provisions pour charges	553 864	645 006
Passifs d'impôts différés	43 941	43 941
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>715 114</b>	<b>720 181</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts, dettes auprès établis. Crédit (*)	5 064 870	6 163 016
Emprunts et dettes financières divers	1 427 779	1 467 723
Avances, acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 249 517	1 842 976
Dettes fiscales et sociales	8 376 969	7 737 244
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	1 654 353	205 541
Produits constatés d'avance	1 459 262	1 459 154
<b>DETTES et régularisations</b>	<b>20 232 750</b>	<b>18 875 654</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 893 118</b>	<b>43 493 683</b>

(\*) dont Découverts bancaires

## COMPTE DE RESULTAT première partie

en €

	<b>Au 31/08/2023</b> 12 mois	<b>Au 31/08/2022</b> 12 mois
	Net	Net
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NET</b>	<b>49 022 807</b>	<b>44 068 152</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitations	271 185	215 255
Reprises amort., provisions, transfert	593 596	400 201
Autres produits	14 579	11 496
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>49 902 167</b>	<b>44 695 104</b>
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stocks de matières premières		
Autres achats et charges externes	16 801 568	16 071 242
Impôts, Taxes et versements assimilés	983 165	912 552
Salaires et traitements	18 111 012	15 795 589
Charges sociales (1)	8 450 302	7 689 711
Dotations amortissements immobilisations	500 153	438 315
Dotations provisions sur immobilisations		
Dotations provisions sur actif circulant	442 800	373 638
Dotations provisions risques et charges	12 700	183
Autres charges	183 586	256 006
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>45 485 286</b>	<b>41 537 236</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>4 416 881</b>	<b>3 157 868</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		

(1) Dont Intéressement et Participation des salariés

## COMPTE DE RESULTAT deuxième partie

en €

	Au 31/08/2023 12 mois	Au 31/08/2022 12 mois
	Net	Net
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés	54 823	14 117
Reprises provisions, transferts charges	6 178	
Produits nets / cessions valeurs mobil.		
Ecart de conversion		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>61 001</b>	<b>14 117</b>
Dotations financ. Amort. Provisions		
Intérêts et charges assimilées	146 319	70 764
Charges nettes / cessions valeurs mobil.		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>146 319</b>	<b>70 764</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-85 318</b>	<b>-56 647</b>
<b>RESULTAT COURANT av. impôt</b>	<b>4 331 563</b>	<b>3 101 221</b>
Produits except. Sur opérations gestion	639	7 185
Produits except. Sur opérations capital	30 910	
Reprises provisions, transferts charges		5 600
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>31 549</b>	<b>12 785</b>
Charges except. Sur opérations gestion	16 935	10 437
Charges except. Sur opérations capital	32 337	3 435
Dotations provisions, transferts charges	35 854	29 796
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>85 126</b>	<b>43 668</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-53 577</b>	<b>-30 883</b>
Impôts dus sur les bénéfices	1 018 222	807 874
Impôts différés sur les bénéfices	62 705	22 160
<b>Résultat des sociétés intégrées</b>	<b>3 197 059</b>	<b>2 240 304</b>
Quote-part dans le résultat des sociétés M.E.		
Dotations amort. Écarts d'acquisition		
<b>Résultat d'ensemble consolidé</b>	<b>3 197 059</b>	<b>2 240 304</b>
<b>RESULTAT GROUPE</b>	<b>3 183 569</b>	<b>2 246 711</b>
<b>INTERETS MINORITAIRES</b>	<b>13 490</b>	<b>-6 407</b>

## Tableau des Flux de Trésorerie

<i>En K €</i>	<b>Au 31/08/2023</b>	<b>Au 31/08/2022</b>
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>	<b>3 197</b>	<b>2 240</b>
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Dotations aux amortissements	535	444
- Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
- Dotations nettes aux provisions des immobilisations financières		
- Dotations nettes aux provisions pour risques et charges	-102	11
- Variation des impôts différés	63	22
- Plus-values de cession, nettes d'impôt		
- Quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence		
<b>Marge Brute d'Autofinancement</b>	<b>3 693</b>	<b>2 718</b>
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
<b>Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité</b>	<b>1 328</b>	<b>649</b>
<b>Flux net de trésorerie générés par l'activité</b>	<b>5 020</b>	<b>3 367</b>
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-345	-229
Acquisitions d'immobilisations financières	-424	-94
Réduction d'immobilisations financières	25	14
Dettes sur Immobilisations		
Charges à répartir	-2	-3
Cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles nettes d'impôt		
Incidence des variations de périmètre	-883	-255
<b>Flux net de trésorerie liés aux opérations d'investissements</b>	<b>-1 630</b>	<b>-566</b>
Augmentation de capital en numéraire		
Achat actions propres	-1 297	
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-750	-500
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		-3
Emission d'emprunts	1 211	1 000
Remboursements d'emprunts	-3 027	-2 865
Dettes divers auprès des Ets de Crédit	-10	-1
Variation Comptes Courants d'Associés et Dettes Financières Diverses	-179	-311
<b>Flux net de trésorerie liés aux opérations de financement</b>	<b>-4 051</b>	<b>-2 679</b>
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>-661</b>	<b>121</b>
Trésorerie nette à l'ouverture	<b>5 269</b>	<b>5 148</b>
Trésorerie nette à la clôture	<b>4 608</b>	<b>5 269</b>
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>-661</b>	<b>121</b>

**ANNEXE**

**31 août 2023**

## 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a été marqué par les faits suivants :

- Augmentation du capital de la société EXPONENS Conseil et Expertise en date du 15 novembre 2022 par la création de 5.539 actions en rémunération de l'apport de la société Holding Expertise Conseils de 50% des titres de la société Volentis, située à Paris (8<sup>ème</sup>).
- Acquisition par la société Volentis de 50% des titres de sa filiale, la société C.A.S., jusqu'alors détenue à 50%.
- Acquisition par la société EXPONENS Conseil et Expertise de 50% du capital social de la société Volentis en date du 15 décembre 2022. A l'issue de l'opération la société EXPONENS Conseil et Expertise détient directement 100% des titres de la société Volentis et indirectement 100% des titres des filiales de la société Volentis, les sociétés Dialogue et CAS.
- Transmission Universelle de Patrimoine de la société C.A.S. en date du 15 décembre 2022 au profit de la société Volentis.
- Acquisition par la société EXPONENS Conseil et Expertise en date du 28 février 2023, auprès de la société Françoise Viale Conseil, de 8.007 de ses propres actions pour un montant total de 1.296.654 euros.
- Acquisition par la société EXPONENS Conseil et Expertise en date du 24 avril 2023 de 1.197 actions de la société My Unisoft pour un montant de 374.900,40 euros.
- Dissolution anticipée et liquidation amiable en date du 20 juin 2023 de la société GO Expertise, filiale détenue à 33,50% par la société Volentis.

### Conséquences de la pandémie du COVID-19

L'exercice 2023 n'a pas été impacté par les conséquences de l'épidémie de COVID-19.

Néanmoins les mesures prises précédemment, décrites plus précisément dans les notes ci-après relatives aux postes concernés, se sont poursuivies :

- Remboursement partiel des Prêts Garantis par l'Etat.
- Report de 6 mois des emprunts contractés auprès du LCL, de la Bred et de la Société Générale.

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 31/08/2023**

**2. INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION**

**2.1. Définition du périmètre de consolidation**

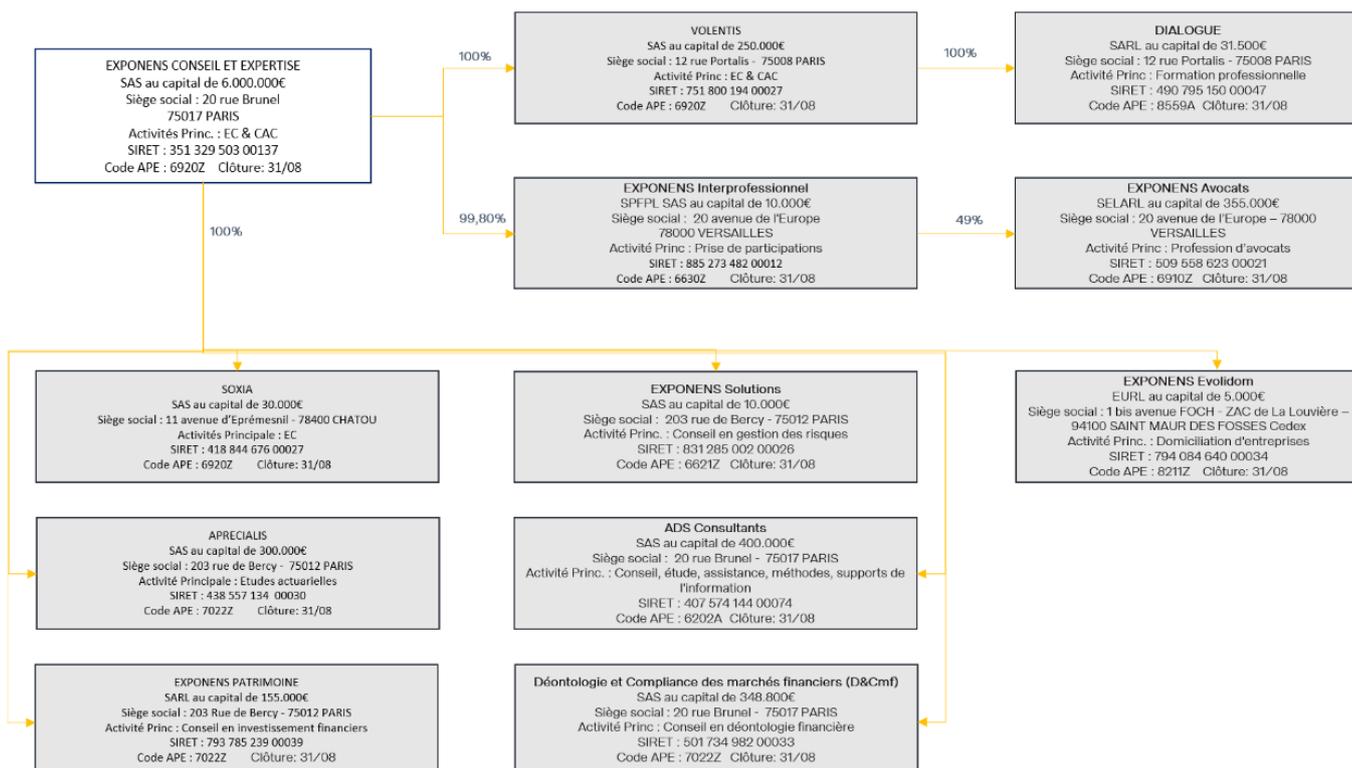
Sont retenues dans le périmètre de consolidation les sociétés dans lesquelles la société EXPONENS Conseil et Expertise dispose, directement ou indirectement, de plus de 20% des droits de vote, dans la mesure où elle participe effectivement à leur gestion.

**2.2. Périmètre au 31 Août 2023**

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 Evolidom	IG	100,00%	100,00%
EXPONENS Solutions	IG	100,00%	100,00%
D&Cmf	IG	100,00%	100,00%
ADS Consultants	IG	100,00%	100,00%
Volentis	IG	100,00%	100,00%
Dialogue	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 2023**



### **3. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE CONSOLIDATION**

#### **3.1. Référentiel comptable**

Les comptes consolidés du Groupe au 31 août 2023 sont établis, en application du référentiel de l'Autorité des Normes Comptables ANC n°2020-01 du 9 octobre 2020, 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 2023.

#### **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'ÉVALUATION**

### **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.

#### 4.4.1 Actions autodétenues

Les titres autodétenus par le Groupe, lorsqu'ils sont comptabilisés en titres immobilisés dans les comptes sociaux des sociétés, sont comptabilisés en déduction des capitaux propres pour leur coût d'acquisition. Les éventuels profits ou pertes liés à l'achat, la vente ou l'annulation de titres autodétenus sont comptabilisés directement en capitaux propres sans affecter le résultat.

#### **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 553.864 € au 31 août 2023.

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 :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Augmentation annuelle des salaires	3,00%	1,50%
Taux d'actualisation	4,62%	1,49%
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 4,62% au 31 août 2023 et était de 1,49% au 31 août 2022. Le taux précédemment utilisé était le taux IBOXX. La valeur de ce taux est de 3,83% au 31 août 2023 et était de 3,12% au 31 août 2022. 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 de la société EXPONENS Conseil et Expertise, et le sont dans les comptes de la société Volentis, 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 2023, 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.

La franchise de loyer négociée dans le cadre du renouvellement du bail des locaux situés 20 rue Brunel à Paris, d'une durée de 10 mois de loyer, s'élève à 476.988 euros. Sur l'exercice clos au 31 août 2023, l'étalement de la franchise sur la durée ferme du bail, soit 6 ans, aurait entraîné la constatation d'une augmentation de charge de loyers de 397.490 euros.

Le montant de l'étalement de la franchise opérée dans les comptes sociaux de la société Volentis clos au 31 août 2023 s'élève à 23.578 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.

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€

**EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**  
**Comptes Consolidés au 31/08/2023**

Réévaluation      **1.381.792 €**

**5. NOTES SUR LE BILAN**

**5.1. Ecart 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
Patrxia /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	123 440			123 440
EXPONENS Exaulia	04/12/2020	375 886			375 886
ADS Consultants	30/11/2021	2 113 799			2 113 799
VOLENTIS	15/12/2022	0	2 231 854		2 231 854
<b>TOTAL</b>		<b>11 799 564</b>	<b>2 231 854</b>	<b>0</b>	<b>14 031 418</b>

Ces écarts d'évaluation ne sont pas amortis.

Un nouvel écart d'évaluation a été constaté au cours de l'exercice suite à :

- L'acquisition de 100% des titres de la société Volentis le 15 décembre 2022 et 50% des titres de la société C.A.S. le 15 novembre 2022.  
 L'écart d'évaluation a été calculé sur la base des comptes clos au 31.08.2022 des sociétés Volentis, Dialogue et C.A.S, soit un nouvel écart de 2.231.854 euros.

## 5.2. Immobilisations incorporelles

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

Immobilisations nettes à l'ouverture	38,9
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	0,0
Acquisitions	0,0
Dotation aux amortissements	-21,2
Cession / Mise au rebut	0,0
Dot° aux amortissements / Cession ou Mise au rebut	0,0
VNC des immos	0,0
<b>Immobilisations nettes à la clôture</b>	<b>17,6</b>

## 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	1 288,5
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	35,2
Acquisitions	344,9
Dotation aux amortissements	-473,4
Cession / Mise au rebut	-303,1
Dot° aux amortissements / Cession ou Mise au rebut	301,9
VNC des immos	,0
<b>Immobilisations nettes à la clôture</b>	<b>1 194,0</b>

L'exercice est notamment marqué par les acquisitions suivantes :

	Site	Montant
Agencements	Tous sites	14K€
Matériel de bureau et informatique	Tous sites	310K€
Mobilier	Tous sites	20K€

## 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	2 538,8
Immobilisations nettes à l'ouverture des sociétés acquises	59,4
Acquisition d'immobilisations financières	374,9
Réévaluation des immobilisations financières	49,3
Diminution des immobilisations financières	-54,2
Dépreciation des immobilisations financières	-1,5
<b>Immobilisations nettes à la clôture</b>	<b>2 966,7</b>

Le montant des acquisitions d'immobilisations financières s'élevant à 374,9K€ correspond à l'acquisition par la société EXPONENS Conseil et Expertise en date du 24 avril 2023 de 1.197 actions de la société My Unisoft pour un montant de 374.900,40 euros.

**EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**  
**Comptes Consolidés au 31/08/2023**

La réévaluation 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 hausse de l'indice ILAT sur l'exercice ceux-ci ont augmentés de 44K€. Le complément de dépôt de garantie versé sur l'exercice précédent à la SCI Foch pour un montant de 41,4K€ n'a pas été remboursé. Ce dernier sera remboursé à réception par la SCI Foch de la reddition des charges exceptionnelles des travaux de climatisation de l'immeuble.

La diminution des immobilisations financières correspond principalement, à l'annulation à la restitution du dépôt de garantie des anciens locaux de la société ADS Consultants pour 20K€ et à la cession pour un montant de 25K€ des titres My Unisoft détenus par la société EXPONENS Conseil et Expertise suite à la transmission universelle de patrimoine de la société EXPONENS Exaulia.

Détail des immobilisations financières à la clôture :

Titres non consolidés	2 134,6 K€
Dépôts de garantie	826,2 K€
Autres Immos Financières	5,9 K€
<b>Total</b>	<b>2.966,7 K€</b>

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 l'acquisition en avril 2023 pour un montant de 374.900€.

### 5.5. Créances Clients

Au 31/08/2023 les créances clients brutes s'établissent à **12.334K€**. Ces créances ont fait l'objet d'une dépréciation par voie de provision pour un montant de **1.161K€**

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

	Brut	Dépréciation	Net
Créances Clients à l'ouverture	11 107,2	-994,4	<b>10 112,8</b>
Créances Clients à l'ouverture des sociétés acquises	941,2	-79,5	861,7
<b>Créances Clients à la clôture</b>	<b>12 334,5</b>	<b>-1160,5</b>	<b>11 174,0</b>
Variation	286,1	-86,6	199,5

### 5.6. Impôts différés

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

Impôts Différés en K€	31/08/2023	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Déficit Reportable	0			
Cession Fds Commerce	6			6
Participation des salariés	92	92		
Prov° Ind. Départ en Retraite	138	9	29	101
Réévaluation libre Titres de participation	-44			-44
Amo. Dérogatoires sur Frais d'acquisition	0			
<b>Impôts Différés Nets</b>	<b>193</b>	<b>101</b>	<b>29</b>	<b>63</b>

**EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**  
**Comptes Consolidés au 31/08/2023**

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. Tous les impôts différés sont évalués à 25% au 31 août 2023. Ils étaient précédemment évalués à 26,5% au 31 août 2022. L'impact de ce changement de taux sur le montant des impôt différés actifs peut être évalué à 13K€ sur l'exercice 2023.

### 5.7. Charges à répartir

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

Charges à répartir à l'ouverture	21,3
Charges à répartir à l'ouverture des sociétés acquises	
Acquisitions	2,4
Dotations aux amortissements	-8,4
<b>Immobilisations nettes à la clôture</b>	<b>15,3</b>

### 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	Titres autodétenus	Capitaux Propres du Groupe	Intérêts minoritaires
<b>31 Aout 2022</b>	<b>5 900</b>	<b>3 844</b>	<b>1 338</b>	<b>2 247</b>	<b>10 471</b>	<b>0</b>	<b>23 800</b>	<b>98</b>
Distribution de Dividende					-750		-750	
Augmentation de Capital	155	742					897	
Diminution de Capital	-55				55		0	
Résultat de l'exercice précédent				-2 247	2 247		0	
Titres autodétenus						-1 297	-1 297	
Résultat de l'exercice				3 184			3 184	13
<b>31 Aout 2023</b>	<b>6 000</b>	<b>4 587</b>	<b>1 338</b>	<b>3 184</b>	<b>12 022</b>	<b>-1 297</b>	<b>25 833</b>	<b>112</b>

L'Assemblée Générale du 15 novembre 2022 de la société EXPONENS Conseil et Expertise a décidé la distribution d'un dividende pour un montant total de 750.000€, soit 3,55€ / action.

La même Assemblée Générale a approuvé :

- Une augmentation du capital social de la société EXPONENS Conseil et Expertise d'un montant de 154.533,37 € par la création la création de 5.539 actions en rémunération de l'apport par la société Holding Expertise Conseils de 50% des titres de la société VOLENTIS pour un montant de 154.533,37€. La différence entre la valeur nette de l'apport et la valeur nominale attribuées en rémunération, soit 742.466,63€, a été inscrite en « Prime d'apport ».
- Une diminution de 54.533,37€ du capital social de la société pour le porter à un montant de 6.000.000,00 € par diminution de la valeur nominale de l'action. Le montant de 54.4533,37€ a été affecté en « Autres réserves ».

#### 5.8.1 Actions autodétenues

Le 24 février 2023, les associés ont décidé l'acquisition par la société EXPONENS Conseil et Expertise, auprès de la société Françoise Viale Conseil, de 8.007 de ses propres actions pour un montant total de 1.296.654 euros, afin d'être attribuées pour partie dans les cinq ans de leur rachat, aux actionnaires qui manifesteraient à la société l'intention de les acquérir à l'occasion d'une procédure de mise en vente organisée par la société elle-même dans les trois mois qui suivent chaque assemblée générale ordinaire annuelle et/ou pour partie dans les 2 ans de leur rachat, en paiement ou en échange d'actifs acquis par la

**EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**  
**Comptes Consolidés au 31/08/2023**

société dans le cadre d'une opération de croissance externe. Le montant de 1.296.654 euros a été comptabilisé en diminution des capitaux propres consolidés.

Les mouvements sur les actions autodétenues s'analyse de la manière suivante :

Nombre d'actions à l'ouverture	0
Achat de la période	8 007
Actions acquises par les actionnaires	0
Actions attribuées dans le cadre de croissances externes	0
<b>Nombre d'actions à la clôture</b>	<b>8 007</b>

Au 31 août 2023, le nombre d'actions autodétenues s'élève à 8.007 actions pour un montant de 1.296.654 euros

### 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€	31/08/2022	Provisions à l'ouverture des sociétés acquises	Incorp. aux réserves	Dotation	Reprise Consommée	Reprise Non Consommée	31/08/2023
Provisions pour risques	31	39		51	-3		117
Provisions pour charges	645	59			-58	-92	554
<b>Total</b>	<b>676</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>51</b>	<b>-61</b>	<b>-92</b>	<b>671</b>

#### Variation Provisions pour risques :

##### *Nouvelles dotations provisions pour risques :*

- Quatre risques de mises en cause de notre responsabilité civile professionnelle pour un montant de 20.000€.
- Risque de litiges salariaux pour 30.675€

##### *Reprises consommées provisions pour risques :*

- Provision pour dépréciation des agencements des locaux de la société C.A.S pour 1.504€
- Provision constituée pour faire face au risque d'intérêts à payer suite à la mise en cause par un fournisseur de la société ADS Consultants pour 2.000€

#### Variation Provisions pour charges :

La provision pour charges liée aux engagements de retraite s'élève à 554K€ fin août 2023, stable sur l'exercice :

- Provision à l'ouverture des sociétés acquises : +59K€
- Variation de la provision sur l'exercice : -150K€ (dont reprise consommée -58K€) en lien avec l'augmentation du taux d'actualisation au 31 août 2023.

**EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**  
**Comptes Consolidés au 31/08/2023**

**5.10. Emprunts & Dettes auprès des établissements de crédit**

<b>Solde au 31/08/2022</b>	<b>6 163</b>			
Int.Courus et Provisions d'arrêté de comptes	0,1			
Emprunts & dettes à l'ouverture des sociétés acquises (Hors PGE)	485			
Emprunts & dettes à l'ouverture des sociétés acquises (PGE)	233			
Emprunt acquisition Titres Volentis	886			
Emprunt acquisition Titres My Unisoft	325			
Remboursement (Hors PGE)	-2 169	Echéancier des emprunts		
Remboursement PGE	-858	< 1 an	Entre 1 et 5 ans	> 5 ans
<b>Solde au 31/08/2023</b>	<b>5 065</b>	2 175	2 679	211
	<i>Dont Prêts Garantis par l'Etat</i>	100	0	0

Le solde des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'établit à 5.065K€ au 31 août 2023, en baisse de 1.098K€.

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€

D'autres prêts garantis par l'Etat ont été contractés par les sociétés EXPONENS Exaulia, EXPONENS Avocats, ADS Consultants et Volentis en 2020 ou 2021 pour un montant total de 940K€.

Lesdits prêts ont fait l'objet d'un remboursement à la date de leur premier anniversaire pour un montant total de 2.948K€.

Le solde, amorti sur des durées de 2 à 5 ans, a fait l'objet d'un remboursement cumulé de 1.892K€ au 31/08/2023. Le solde, soit 100K€, sera remboursé au cours de l'exercice ouvert au 1<sup>er</sup> septembre 2023.

Deux emprunts ont été contractés au cours de l'exercice pour un montant total de 1.211K€ dans le cadre du financement de l'acquisition des titres de la société Volentis et de la société My Unisoft par la société EXPONENS Conseil et Expertise.

Le montant des remboursements d'emprunts (hors PGE) réalisés au cours de l'exercice s'élève à 2.169K€.

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 augmentation, hors prêts garantis par l'Etat, du remboursement des emprunt sur l'exercice 2023 de 32K€.

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**

	Montant en K€
Dettes Fournisseurs à l'ouverture	1 843,0
Dettes Fournisseurs à l'ouverture des sociétés acquises	315,0
<b>Dettes fournisseurs à la clôture</b>	<b>2 249,5</b>
Variation	91,5

**EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**  
**Comptes Consolidés au 31/08/2023**

Il n'a pas été constaté de charges à payer relatives aux franchises de loyers négociées ; de 642K€ dans le cadre de la prise à bail des locaux situés Gare de Lyon et de 477K€ dans le cadre du renouvellement du bail des locaux situés Rue Brunel. Considérant un étalement sur la durée ferme du bail (6 ans) celles-ci peuvent être évaluées à 585K€.

**5.12. Dettes fiscales et sociales**

	<u>Montant en K€</u>
Dettes Fiscales et Sociales à l'ouverture	7 737,3
Dettes à l'ouverture des sociétés acquises	403,4
<b>Dettes Fiscales et Sociales à la clôture</b>	<b>8 377,0</b>
Variation	236,3

**EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**  
**Comptes Consolidés au 31/08/2023**

**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 31/08/2022 sont présentés :

- Un compte de résultat comparatif « au 31/08/2022 » à l'ancien périmètre de consolidation
- Un compte de résultat comparatif « au 31/08/2022 Proforma »

Tableau de synthèse

	Durée en nombre de mois sur l'exercice		
	31/08/2023	31/08/2022 Proforma	31/08/2022
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
EXPONENS Interprofessionnel	12	12	12
EXPONENS Avocats	12	12	12
ADS Consultants	12	12	12
<i><u>Sociétés acquises ou créées au 31/08/2023</u></i>			
VOLENTIS	12	12	0
DIALOGUE	12	12	0

Compte de résultat simplifié

en €	Au 31/08/2023 12 mois	Au 31/08/2022 Proforma	Au 31/08/2022 12 mois
	Net	Net	Net
CHIFFRES D'AFFAIRES NET	49 022 807	46 916 298	44 068 152
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 416 881	3 518 918	3 157 868
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	3 197 059	2 515 078	2 240 304
INTERETS MINORITAIRES	13 490	-6 407	-6 407
RESULTAT GROUPE	3 183 569	2 521 485	2 246 711

Les commentaires ci-après portent sur :

- le compte de résultat au 31/08/2023
- le compte de résultat proforma au 31/08/2022

## **6.1. Résultat**

### **6.1.1. Résultat d'exploitation**

Le Chiffre d'affaires du Groupe s'établit à 49.023K€, en hausse de 2.107K€ (+4,5%) par rapport à l'exercice précédent (46.916K€).

Les autres achats et charges externes s'établissent à 16.801K€, en baisse de 535K€ (-3,1%) par rapport à l'exercice clos au 31/08/2022 (17.336K€).

Le poste « Impôts & taxes » s'inscrit en hausse de 8K€ (983K€ contre 975K€).

Les charges de personnel, hors intéressement et participation des salariés s'établissent à 26.146K€, en hausse de 2.018K€ (+8,4%) par rapport à l'exercice précédent (24.128K€).

Les sociétés EXPONENS Conseil et Expertise, EXPONENS Patrimoine, EXPONENS Solutions, APRECIALIS et ADS Consultants ont signé en date du 20 janvier 2023 un avenant à l'accord d'intéressement signé en date du 14 janvier 2021.

Il est constitué au 31/08/2023 une dotation à la réserve spéciale de participation dans les comptes des dites sociétés pour un montant total de 369K€ contre 238K€ au 31/08/2022. La provision pour intéressement, s'élève à 47K€ au 31/08/2023 contre 307K€ au 31/08/2022.

Ces provisions, en baisse de 130K€ (-24%), sont positionnées sur la ligne « charges sociales » du compte de résultat consolidé.

Le résultat d'exploitation s'inscrit à 4.417K€ en hausse de 898K€ par rapport au résultat « proforma » de l'exercice précédent (3.519K€), soit une rentabilité de 9,0% contre 7,5% pour l'exercice précédent.

### **6.1.2. Résultat financier**

Le résultat financier s'inscrit à -85K€ au 31/08/2023 contre -37K€ au 31/08/2022.

### **6.1.3. Résultat exceptionnel**

Le résultat exceptionnel s'élève à -54K€, soit une dégradation de 8K€ sur l'exercice.

### **6.1.4. Impôts sur les résultats**

La charge d'impôt 2023 se décompose comme suit :

En K€	31/08/2023	31/08/2022
Impôt exigible	1032	820
Crédit d'Impôt	-14	-12
Impôt différé	63	22
<b>Total</b>	<b>1081</b>	<b>830</b>

**EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**  
**Comptes Consolidés au 31/08/2023**

Les impôts différés ont varié comme suit :

	31/08/2022		Solde à l'ouverture des sociétés acquises		Variation		31/08/2023	
	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif
<b>Impôts Différés en k€</b>								
Ajustement Capitaux Propres	0	0	45		-45		0	0
Cession Fds de Commerce	6	0					6	0
Participation	63	0			29		92	0
Prov° Ind. Départ en Retraite	171	0	15		-47		138	0
Réévaluation libre Titres de participation	0	44					0	44
Amo. Dérogatoires sur Frais d'acquisition	0	0					0	0
<b>Impôts Différés Nets</b>	<b>240</b>	<b>44</b>	<b>59</b>	<b>0</b>	<b>-63</b>	<b>0</b>	<b>237</b>	<b>44</b>

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

<b>Résultat Net Consolidé</b>	<b>3 197 059</b>
Impôt Consolidé	1 080 927
<b>Base théorique</b>	<b>4 277 986</b>
<b>Impôt théorique au taux de 25%</b>	<b>1 069 497</b>
Différences Permanentes	11 867
Déficits de l'exercice non activés	1 061
Crédits d'impôt	-14 038
Déficit N-1 utilisé	-712
Changement de taux d'impôt de la période	13 252
<b>Impôt Réel</b>	<b>1 080 927</b>
Taux effectif d'impôt	25,3%

#### 6.1.5. Résultat net

Le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève à 3.197K€, en hausse de 682K€ par rapport au résultat proforma de l'exercice précédent (2.515K€), soit une rentabilité de 6,5% (5,4% sur l'exercice clos le 31/08/2022).

## 6.2. Autres informations

### 6.2.1. Effectif

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cadres	150	133
Employés	201	183
Apprentis	35	32
<b>TOTAL</b>	<b>386</b>	<b>348</b>

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 34K€.

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 lors des exercices précédents pour faire face à la baisse de certaines activités ou pour des fonctions administratives ne pouvant être réalisées en télétravail.

Le dispositif d'activité partielle n'a pas été utilisé lors de l'exercice clos au 31 août 2023.

Les montants suivants ont été comptabilisés sur les exercices précédents :

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Diminution des salaires au titre de l'activité partielle	64K€	140K€
Indemnité d'activité partielle versée aux salariés	48K€	103K€
Allocation perçue ou à percevoir de l'Etat par la société	41K€	101K€

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€ en 2021 contre 198K€ l'exercice précédent clos le 31 août 2020.

L'utilisation du dispositif d'activité partielle a un impact non significatif sur l'exercice clos au 31/08/2022, la somme des indemnités d'activité partielle versée aux salariés s'élevant à 302€.

## 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 de la société Volentis, mentionnée dans le tableau des flux de trésorerie pour un montant de -883K€ se décompose comme suit :

	<b>Volentis</b>
Coût d'acquisition (1)	- 1.064,0K€
Trésorerie apportée	+ 180,7K€
Incidence des variations de périmètre	- 883,3K€

(1) Y compris 5,5K€ d'acquisition des titres de la société CAS

### 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.
- Nantissement en garantie du prêt contracté auprès de la banque BRED Banque Populaire d'un montant de 1.000.000 euros et au profit d'elle-même, de 200.000 actions de la société ADS Consultants d'une valeur nominale de 1,00 euros, dans l'opération de financement de l'acquisition le 30 novembre 2021 de la société ADS Consultants.
- Nantissement en garantie du prêt contracté auprès de la banque BRED Banque Populaire d'un montant de 886.000 euros et au profit d'elle-même, de 25.000 actions de la société Volentis d'une valeur nominale de 5,00 euros, dans l'opération de financement de l'acquisition le 15 décembre 2022 de la société Volentis.

➤ Engagements reçus

- Dans le cadre de l'acquisition des titres de la société ADS Consultants, 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 :
  - 420.000 euros jusqu'au 30 novembre 2022
  - 280.000 euros jusqu'au 30 novembre 2023
  - 140.000 euros jusqu'au 30 novembre 2024

Les garanties prévues par cette convention demeurent en vigueur jusqu'au 30 novembre 2024.

- Dans le cadre de l'acquisition des titres de la société Volentis, 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 :
  - 317.550 euros jusqu'au 31 décembre 2023
  - 211.700 euros jusqu'au 31 décembre 2024
  - 105.850 euros jusqu'au 31 décembre 2025

Les garanties prévues par cette convention demeurent en vigueur jusqu'au 30 novembre 2024.

- Dans le cadre de la mise en place du prêt LCL n° 17912257 en mars 2017, la société VOLENTIS a reçu le cautionnement solidaire de ses 5 associés pour un montant total de 1.000.000 euros. Le terme de l'emprunt est fixé au 28 septembre 2024 et le capital restant dû au 31 août 2023 s'élève à 252.910 euros.

# EXPONENS Conseil & Expertise

SAS au capital de 6.000.000 euros

Siège social : 20, Rue Brunel

75017 PARIS

351 329 503 RCS PARIS

## RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE CONSOLIDE AU 31 AOÛT 2023

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 2022/2023 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 2023 s'élève à 49.022.807 euros et enregistre une augmentation de 11,24% par rapport au 31 août 2022.

Les principales variations par activités sont les suivantes :

Activité	CA au 31.08.2023 En K€	CA au 31.08.2022 En K€	Variation en %
Expertise Comptable	24.045	21.775	10,4%
Audit	5.983	6.076	-1,5%
Social	6.025	5.472	10,1%
Conseil Financier	3.036	2.718	11,7%
Juridique et Fiscal	2.667	2.518	5,9%
Conseil Contrôle & Conformité	2.203	2.002	10,0%
Comité social et économique	3.118	1.708	82,6%
Gestion du Risque	1.162	1.095	6,1%
Gestion de Patrimoine	776	704	10,2%
<b>TOTAL</b>	<b>49.015 K€</b>	<b>44.068 K€</b>	<b>11,2%</b>

Le résultat d'exploitation consolidé de l'exercice s'inscrit en bénéfice pour un montant 4.416.881 euros contre 3.157.868 euros au cours de l'exercice précédent, soit une hausse de 39,87%

Le résultat net consolidé s'élève à 3.197.059 euros, en hausse de 956.755 euros, soit +42,71% (2.240.304 euros au 31 août 2022).

Les mesures prises par le Gouvernement en 2020 afin de lutter contre les effets de l'épidémie de COVID-19 avaient contraint la société au respect de jauges de présence au sein de ses différents établissements sur les exercices précédents. L'exercice 2022 a été marqué par le retour à l'application des accords d'entreprises en matière de Télétravail, de sorte que la crise sanitaire n'a pas remis en question la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

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

Entrée dans le périmètre du groupe « EXPONENS » en septembre 2022 des sociétés VOLENTIS et DIALOGUE, l'exercice clos au 31 août 2023 comprend douze mois d'activité.

## I.2 Evolution prévisible et perspective d'avenir

Le développement de nouvelles offres et les synergies nées des rapprochements récents doivent permettre à l'activité du groupe « EXPONENS » de s'inscrire en hausse au cours de l'exercice 2023/2024.

## I.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 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 1.904.185 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 11,38 % (1.709.650 euros pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 298.783 euros.
- **Société « APRECIALIS » :**  
Notre filiale à 100 %, « APRECIALIS », a clôturé ses comptes au 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 868.518 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 3,03% (842.972 euros pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 16.025 euros.
- **Société « Déontologie & Compliance des marchés financiers (D&Cmf) » :**  
Notre filiale à 100%, « D&Cmf », a clôturé ses comptes au 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 547.266 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 29,44% (422.783 euros pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 69.312 euros.
- **Société « EXPONENS Solutions » :**  
Notre filiale à 100 %, « EXPONENS Solutions », a clôturé ses comptes au 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 567.943 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 14,97% (494.012 euros pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 48.810 euros.
- **Société « EXPONENS Evolidom » :**  
Notre filiale à 100% « EXPONENS Evolidom » a clôturé ses comptes au 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 47.065 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 24,96% (37.665 euros pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 16.553 euros.
- **Société « EXPONENS Patrimoine » :**  
Notre filiale à 100 % la société « EXPONENS Patrimoine » a clôturé ses comptes au 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 731.819 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 11,13% (658.511 euros pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 250 360 euros.
- **Société « EXPONENS Interprofessionnel » :**  
Notre filiale à 99,80% « EXPONENS Interprofessionnel », a clôturé son deuxième exercice le 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires à néant. Le résultat s'élève à -4.246 euros.
- **Société « EXPONENS Avocats » :**  
Notre filiale à 48,90 % « EXPONENS Avocats » a clôturé ses comptes au 31 août 2023 avec un chiffre d'affaires HT de 637.587 euros en baisse de 4,21% par rapport à l'exercice précédent (665.600 euros). Le résultat s'élève à 26.417 euros.
- **Société « ADS CONSULTANTS » :**  
Notre filiale à 100 % « ADS CONSULTANTS » a clôturé ses comptes au 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 1.688.800 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 6,97% (1.578.710 euros pour l'exercice précédent). Le résultat s'élève à 161.233 euros.
- **Société « VOLENTIS » :**  
Notre filiale à 100 % « VOLENTIS » a clôturé ses comptes au 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 2.623.840 euros en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 939% (252.429 euros pour l'exercice précédent). Nous vous rappelons que le précédent exercice clos de la société « VOLENTIS » a une durée de 2 mois. Le résultat s'élève à 174.276 euros.
- **Société « DIALOGUE » :**  
Notre filiale à 100 % « DIALOGUE » a clôturé ses comptes au 31 août 2023, avec un chiffre d'affaires HT de 269.706 euros, en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent de 75,04% (154.080 euros pour l'exercice précédent). Nous vous rappelons que le précédent exercice clos de la société « DIALOGUE » a une durée de 8 mois. Le résultat s'élève à 140.002 euros

---

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

Néant

---

**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 »



**Jean-Pierre BOURGIN**  
Président