

Bordereau attestant l'exactitude des informations - PARIS - 7501 - Documents comptables (B-S) -  
Dépôt le 16/12/2024 - 176028 - 2007 B 06202 - 351 329 503 - EXPONENS CONSEIL ET  
EXPERTISE



# **SAS EXPONENS Conseil et Expertise**

203 Rue DE BERCY 75012 PARIS-12E-ARRONDISSEMENT FRANCE

**exponens** 

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
inscrit au tableau de l'ordre de Paris  
<http://www.exponens.com>

# - SOMMAIRE -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

---

## Comptes annuels

|                    |   |
|--------------------|---|
| Bilan actif        | 4 |
| Bilan passif       | 5 |
| Compte de résultat | 6 |

## Annexe comptable

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Annexe au bilan et compte de résultat | 9 |
|---------------------------------------|---|

## COMPTES ANNUELS



# - BILAN ACTIF -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

|                                                              | N                 |                  |                   | N-1               |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                                              | Brut              | Amort. et Prov.  | Net               |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      |                   |                  |                   |                   |
| Capital souscrit non appelé                                  |                   |                  |                   |                   |
| Immobilisations incorporelles (1)                            |                   |                  |                   |                   |
| Frais d'établissement                                        |                   |                  |                   |                   |
| Frais de développement                                       |                   |                  |                   |                   |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 177 525           | 171 135          | 6 390             | 5 101             |
| Fonds commercial                                             | 8 843 664         |                  | 8 843 664         | 8 366 532         |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 9 224 898         |                  | 9 224 898         | 9 224 898         |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                   |                  |                   |                   |
| Immobilisations corporelles                                  |                   |                  |                   |                   |
| Terrains                                                     |                   |                  |                   |                   |
| Constructions                                                |                   |                  |                   |                   |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                   |                  |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                           | 4 592 553         | 3 524 977        | 1 067 576         | 1 135 860         |
| Immobilisations en cours                                     | 63 934            |                  | 63 934            |                   |
| Avances et acomptes                                          |                   |                  |                   |                   |
| Immobilisations financières (2)                              |                   |                  |                   |                   |
| Participations évaluées selon méthode équivalence            |                   |                  |                   |                   |
| Autres participations                                        | 15 866 697        |                  | 15 866 697        | 8 763 600         |
| Créances rattachées à participations                         |                   |                  |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                    | 178 928           |                  | 178 928           | 177 928           |
| Prêts                                                        | 5 884             |                  | 5 884             | 5 884             |
| Autres immobilisations financières                           | 941 026           | 5 125            | 935 901           | 2 054 246         |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                | <b>39 895 108</b> | <b>3 701 237</b> | <b>36 193 872</b> | <b>29 734 048</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       |                   |                  |                   |                   |
| Stocks                                                       |                   |                  |                   |                   |
| Matières premières et approvisionnements                     |                   |                  |                   |                   |
| En cours de production de biens                              |                   |                  |                   |                   |
| En cours de production de services                           |                   |                  |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                             |                   |                  |                   |                   |
| Marchandises                                                 |                   |                  |                   |                   |
| Avances et acomptes versés sur commandes                     |                   |                  |                   |                   |
| Créances (3)                                                 |                   |                  |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés                                 | 14 100 360        | 1 230 849        | 12 869 511        | 10 146 021        |
| Autres créances                                              | 897 621           |                  | 897 621           | 703 690           |
| Capital souscrit et appelé, non versé                        |                   |                  |                   |                   |
| Trésorerie                                                   |                   |                  |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                              | 166 526           |                  | 166 526           | 152 526           |
| Disponibilités                                               | 2 742 263         |                  | 2 742 263         | 3 682 362         |
| Comptes de régularisation                                    |                   |                  |                   |                   |
| Charges constatées d'avance                                  | 765 566           |                  | 765 566           | 775 800           |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                 | <b>18 672 335</b> | <b>1 230 849</b> | <b>17 441 487</b> | <b>15 460 399</b> |
| Frais d'émissions d'emprunt à étaler                         | 58 226            |                  | 58 226            | 15 347            |
| Primes de remboursement des obligations                      |                   |                  |                   |                   |
| Ecarts de conversion actif                                   |                   |                  |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF GENERAL</b>                                   | <b>58 625 670</b> | <b>4 932 085</b> | <b>53 693 584</b> | <b>45 209 794</b> |
| Renvois:                                                     |                   |                  |                   |                   |
| (1) Dont droit au bail :                                     |                   |                  |                   |                   |
| (2) Dont part à moins d'un an :                              |                   |                  |                   |                   |
| (3) Dont part à plus d'un an :                               |                   |                  | 791 787,00        | 662 220,00        |

## - BILAN PASSIF -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

|                                                                       | N                 | N-1               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                               |                   |                   |
| Capital social ou individuel (dont versé: 6000000 )                   | 6 000 000         | 6 000 000         |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                                | 5 581 181         | 4 586 657         |
| Ecart de réévaluation                                                 | 1 381 792         | 1 381 792         |
| Réserve légale                                                        | 600 000           | 590 000           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                |                   |                   |
| Réserves réglementées                                                 | 170 037           | 1 296 654         |
| Autres réserves                                                       | 9 433 621         | 7 175 879         |
| Report à nouveau                                                      | 33 983            | 529               |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                            | 1 929 120         | 1 912 369         |
| <b>Situation Nette</b>                                                | <b>25 129 736</b> | <b>22 943 880</b> |
| Subventions d'investissement                                          |                   |                   |
| Provisions réglementées                                               |                   |                   |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                                         | <b>25 129 736</b> | <b>22 943 880</b> |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                           |                   |                   |
| Produit des émissions de titres participatifs                         |                   |                   |
| Avances conditionnées                                                 |                   |                   |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                                     |                   |                   |
| <b>PROVISIONS</b>                                                     |                   |                   |
| Provisions pour risques                                               | 62 134            | 75 309            |
| Provisions pour charges                                               |                   |                   |
| <b>TOTAL PROVISIONS</b>                                               | <b>62 134</b>     | <b>75 309</b>     |
| <b>DETTES (1)</b>                                                     |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                    |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires                                          |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)            | 8 370 819         | 4 534 497         |
| Emprunts et dettes financières divers (3)                             | 7 655 090         | 5 369 447         |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                      |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              | 3 042 914         | 2 279 577         |
| Dettes fiscales et sociales                                           | 6 997 551         | 7 028 846         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |                   |                   |
| Autres dettes                                                         | 893 783           | 1 555 364         |
| <b>Comptes de régularisation</b>                                      |                   |                   |
| Produits constatés d'avance                                           | 1 541 558         | 1 422 875         |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                                   | <b>28 501 715</b> | <b>22 190 605</b> |
| Ecart de conversion passif                                            |                   |                   |
| <b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>                                           | <b>53 693 584</b> | <b>45 209 794</b> |
| Renvois :                                                             |                   |                   |
| (1) Dettes :                                                          |                   |                   |
|                                                                       | à Plus d'un an    | 6 563 424,00      |
|                                                                       | à moins d'un an   | 21 938 291,00     |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque : |                   | 17 657 469,00     |
| (3) Dont emprunts participatifs :                                     |                   |                   |

## - COMPTE DE RESULTAT -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

|                                                                       |                   |                | N                 | N-1               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation                                               | France            | Export         |                   |                   |
| Ventes de marchandises                                                |                   |                |                   |                   |
| Production vendue - biens                                             |                   |                |                   |                   |
| Production vendue - services                                          | 44 154 018        | 714 521        | 44 868 539        | 42 782 379        |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                                         | <b>44 154 018</b> | <b>714 521</b> | <b>44 868 539</b> | <b>42 782 379</b> |
| Production stockée                                                    |                   |                |                   |                   |
| Production immobilisée                                                |                   |                |                   |                   |
| Subventions d'exploitation                                            |                   |                | 230 225           | 235 115           |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges      |                   |                | 245 277           | 312 720           |
| Autres produits                                                       |                   |                | 15 039            | 9 286             |
| <b>Total des produits d'exploitation I (1)</b>                        |                   |                | <b>45 359 081</b> | <b>43 339 500</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                         |                   |                |                   |                   |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                   |                   |                |                   |                   |
| Variation de stock (marchandises)                                     |                   |                |                   |                   |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements             |                   |                |                   |                   |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements)         |                   |                |                   |                   |
| Autres achats et charges externes (3)                                 |                   |                | 17 200 685        | 15 630 307        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                 |                   |                | 768 078           | 786 403           |
| Salaires et traitements                                               |                   |                | 16 225 767        | 15 782 435        |
| Charges sociales                                                      |                   |                | 7 432 119         | 6 999 031         |
| Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amort... |                   |                | 496 758           | 445 381           |
| Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provi... |                   |                |                   |                   |
| Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux prov... |                   |                | 536 442           | 370 217           |
| Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux p... |                   |                |                   | 12 675            |
| Autres charges                                                        |                   |                | 75 620            | 148 586           |
| <b>Total des charges d'exploitations II (2)</b>                       |                   |                | <b>42 735 469</b> | <b>40 175 034</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                               |                   |                | <b>2 623 612</b>  | <b>3 164 466</b>  |
| <b>Opérations en commun</b>                                           |                   |                |                   |                   |
| Bénéfice attribué ou perte transférée III                             |                   |                |                   |                   |
| Perte supportée ou bénéfice transféré IV                              |                   |                |                   |                   |
| <b>Produits Financiers</b>                                            |                   |                |                   |                   |
| Produits financiers de participations (5)                             |                   |                | 300 000           |                   |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo... |                   |                |                   |                   |
| Autres intérêts et produits assimilés (5)                             |                   |                | 171 925           | 37 722            |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |                   |                | 134               | 1 228             |
| Différences positives de change                                       |                   |                |                   | 50                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |                   |                |                   |                   |
| <b>Total des produits financiers (V)</b>                              |                   |                | <b>472 059</b>    | <b>39 000</b>     |

## - COMPTE DE RESULTAT -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

|                                                                   | N                | N-1              |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Charges Financières</b>                                        |                  |                  |
| Dotations financières aux amortissements et provisions            | 3 001            | 452              |
| Intérêts et charges assimilées (6)                                | 599 627          | 273 813          |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>Total des charges financières (VI)</b>                         | <b>602 628</b>   | <b>274 265</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>                              | <b>-130 569</b>  | <b>-235 265</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b> | <b>2 493 043</b> | <b>2 929 201</b> |
| <b>Produits Exceptionnels</b>                                     |                  |                  |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                  | 9 792            |                  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                  | 1 209 412        | 29 693           |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                  | 18 000           |                  |
| <b>Total des produits Exceptionnels VI</b>                        | <b>1 237 204</b> | <b>29 693</b>    |
| <b>Charges Exceptionnelles</b>                                    |                  |                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                 | 5 439            | 466              |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                 | 1 155 153        | 31 120           |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions        | 7 500            | 33 548           |
| <b>Total des charges exceptionnelles VII</b>                      | <b>1 168 092</b> | <b>65 134</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)</b>                             | <b>69 112</b>    | <b>-35 441</b>   |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise          | 179 115          | 332 074          |
| Impôts sur les bénéfices                                          | 453 920          | 649 317          |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                          | <b>1 929 120</b> | <b>1 912 369</b> |
| Renvois:                                                          |                  |                  |
| (1) Dont Produits d'exploitation sur exercices antérieurs :       |                  |                  |
| (2) Dont charges d'exploitations sur exercices antérieurs :       |                  |                  |
| (3) Dont crédit-bail mobilier :                                   |                  |                  |
| (3) Dont crédit-bail immobilier :                                 |                  |                  |
| (5) Dont produits concernant les entreprises liées :              |                  |                  |
| (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées :              |                  |                  |

## ANNEXE COMPTABLE

# EXPONENS Conseil et Expertise

## Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/08/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 53 693 584€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 1 929 120€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Évènements principaux :

Acquisition de 100% du capital de la société EXPERTISE ET CONSEIL selon les modalités suivantes :

- 84,86 % en numéraire en date du 11 janvier 2024
- 15,14 % par voie d'apport en date du 23 mars 2024

Augmentation de capital de la société d'un montant de 96 629,27 euros, en date du 27 mars 2024, par la création de 3 495 actions en rémunération de l'apport de la société ESB Finance de 11,34 % des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL.

Augmentation de capital de la société d'un montant de 32 375,64 euros, en date du 27 mars 2024, par la création de 1 171 actions en rémunération de l'apport de Madame Sylvie JOUBREL de 3,80 % des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL.

Diminution de capital social de 129 004,91 euros, par affectation sur le poste "autres réserves", pour le porter à 6 000 000 euros en date du 27 mars 2024.

La société détenait à l'ouverture de l'exercice, 8.007 actions de ses propres actions acquises le 24 février 2023 pour un montant de 1.296.654 euros.

Au cours de l'exercice, la société a cédé, à des associés à l'occasion d'une procédure de mise en vente organisée dans les trois mois qui ont suivis l'assemblée générale du 28 novembre 2023, 6.957 actions de ses propres actions pour un montant de 1.209.411 euros, générant une plus-value de 82.371 euros.

Le solde de 1.050 actions sera cédé au FCPE « Actions Exponens » dans le cadre de l'ouverture du capital aux salariés.

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

La dissolution sans liquidation de la société D&CMF, approuvée lors de l'assemblée générale du 28 novembre 2023, et la transmission universelle de son patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise a pris effet au 1er septembre 2023. Toutes les opérations effectuées par D&CMF à compter de cette date tant pour ce qui concerne l'actif que le passif ont été réputées être effectuées pour le compte de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

### Principes, règles et méthode comptables :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015, par le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

### Franchise de loyers :

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

1°) La franchise de loyer négociée dans le cadre de la prise à bail en juin 2019 des locaux situés Gare de Lyon à Paris équivaut à 7,74 mois de loyer, soit un montant de 642 005 euros.

Sur l'exercice clos au 31 août 2024, l'étalement de la franchise de loyer sur la durée ferme du bail, soit 6 ans, aurait entraîné la constatation d'un allègement de charge de loyer de 107 001 euros.

2° ) La franchise de loyer négociée dans le cadre du renouvellement de bail en septembre 2022 des locaux situés 20 rue Brunel 75017 Paris équivalait à 10 mois de loyer, soit un montant de 476 988 euros.

Sur l'exercice clos au 31 août 2024, l'étalement de la franchise de loyer sur la durée ferme du renouvellement du bail, soit 6 ans, aurait entraîné la constatation d'un allègement de charge de loyer de 79 498 euros.

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

ACTIF

Immobilisations

Immobilisations Corporelles et Incorporelles :

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

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

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

Principaux Mouvements de l'exercice :

| Immobilisations Incorporelles et Corporelles                  | Valeur brute Début<br>D'exercice | Augmentations |             | Diminutions |                      | Valeur Brute Fin<br>d'exercice |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------|-------------|----------------------|--------------------------------|
|                                                               |                                  | Réévaluation  | Acquisition | Virements   | Cessions /<br>Rebuts |                                |
| Frais d'établissement et de développement                     | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Autres Immobilisations incorporelles                          | 17 833 554                       | -             | 518 432     | -           | 105 900              | 18 246 087                     |
| Total Immobilisations Incorporelles (I)                       | 17 833 554                       | -             | 518 432     | -           | 105 900              | 18 246 087                     |
| Terrain                                                       | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Constructions                                                 | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Installations générales, agencements, aménagements divers     | 2 053 031                        | -             | 50 584      | -           | 9 997                | 2 093 618                      |
| Matériel de transport                                         | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                  | 2 272 296                        | -             | 348 880     | -           | 122 241              | 2 498 935                      |
| Emballages récupérables et divers                             | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Immobilisations corporelles en cours                          | -                                | -             | 63 934      | -           | -                    | 63 934                         |
| Avances et acomptes                                           | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Total Immobilisations Corporelles (II)                        | 4 325 327                        | -             | 463 398     | -           | 132 238              | 4 656 487                      |
| Total Général (I + II)                                        | 22 158 882                       | -             | 981 830     | -           | 238 138              | 22 902 574                     |

## Amortissements :

| Amortissements                                               | Début de l'exercice | Augmentations | Diminutions   | Fin D'exercice |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|----------------|
|                                                              |                     | Amortissement | Amortissement |                |
| Frais établissement et développement (Total I)               | -                   | -             | -             | -              |
| Autres immobilisations incorporelles (Total II)              | 237 023             | 40 010        | 105 899       | 171 135        |
| Terrains                                                     | -                   | -             | -             | -              |
| Constructions sur sol propre                                 | -                   | -             | -             | -              |
| Constructions sur sol d'autrui                               | -                   | -             | -             | -              |
| Constructions inst. générales, agencts, amén. constr.        | -                   | -             | -             | -              |
| Instal. techniques, matériel et outillage industriels        | -                   | -             | -             | -              |
| Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers | 1 496 099           | 126 900       | 9 997         | 1 613 002      |
| Autres immo. corp.- Matériel de transport                    | -                   | -             | -             | -              |
| Autres immo. corp.- Matériel de bureau et inform., mobilier  | 1 693 369           | 340 847       | 122 241       | 1 911 975      |
| Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers        | -                   | -             | -             | -              |
| Total Amortissement. Corporelles (Total III)                 | 3 189 467           | 467 748       | 132 238       | 3 524 977      |
| TOTAL Général                                                | 3 426 490           | 507 758       | 238 137       | 3 696 112      |

## Durées d'amortissement :

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

| Immobilisations                                             | Mode                 | Durée      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|------------|
| Concessions, logiciels et brevets                           | Linéaire             | 3 ans      |
| Matériel informatique                                       | Dégressif            | 3 ans      |
| Matériel de Bureau                                          | Linéaire / Dégressif | 3 à 5 ans  |
| Mobilier                                                    | Linéaire             | 3 à 10 ans |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | Linéaire             | 5 à 10 ans |

## Amortissements dérogatoires :

Compte tenu de l'entrée en vigueur au 01/01/2005 des règlements CRC 2002-10 et 2004-6, figurent désormais en amortissements dérogatoires les amortissements suivants :

- Amortissements dérogatoires résultant de la durée : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés selon la durée d'usage (durée fiscale) et les amortissements calculés selon la durée réelle d'utilisation.
- Amortissements dérogatoires résultant de la base d'amortissement : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés sur le coût d'entrée en immobilisations et les amortissements calculés sur cette même valeur, diminuée de la valeur résiduelle.
- Amortissements dérogatoires résultant de la méthode d'amortissement : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés selon le mode dégressif et les amortissements calculés selon le mode linéaire, considéré comme mode économique. La provision pour amortissements dérogatoires s'élève à 0 euros au 31/08/2024.

## Dépréciation Actif Immobilisé :

| Dépréciation Actif Immobilisé         | Début de l'exercice | Augmentations | Diminutions  | Fin D'exercice |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|--------------|----------------|
|                                       |                     | Dépréciation  | Dépréciation |                |
| Incorporelles                         | -                   | -             | -            | -              |
| Corporelles                           | -                   | -             | -            | -              |
| Financières Titres mis en équivalence | -                   | -             | -            | -              |
| Titres de participation               | -                   | -             | -            | -              |
| Autres immo. financières              | 2 258               | 3 001         | 134          | 5 125          |
| TOTAL                                 | 2 258               | 3 001         | 134          | 5 125          |



## Précisions sur éléments Actifs immobilisés :

### Fonds Commercial :

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

Le fonds commercial est composé des éléments suivants :

| Nature     | Montant des éléments |           |                 |           |
|------------|----------------------|-----------|-----------------|-----------|
|            | Acquis               | Réévalués | Reçus en apport | Total     |
| Clientèles | 5 439 699            |           | 3 403 964       | 8 843 664 |
|            |                      |           |                 |           |
| Total      | 5 439 699            |           | 3 403 964       | 8 843 664 |

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

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

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

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

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

### Immobilisations Financières :

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

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

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

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

L'analyse de la valeur d'usage n'a pas mis en évidence la nécessité de procéder à une provision pour dépréciation des titres au 31 août 2024 malgré la baisse constatée de l'activité de certaines filiales dont les titres sont détenus par la société EXPONENS Conseil et Expertise.

A compter de l'exercice ouvert au 01/09/2017, le mali dégagé lors des opérations de transmission universelle de patrimoine et rattachable à des éléments d'actifs financiers apportés est inscrit dans le compte "278 : Mali de fusion sur actifs financiers" et figure au poste "Autres participations" pour un montant de 230 249,30 euros au 31/08/2024.

| Immobilisations Financières                          | Valeur brute Début<br>D'exercice | Augmentations    |                 | Diminutions   |                      | Valeur Brute Fin<br>d'exercice |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|-----------------|---------------|----------------------|--------------------------------|
|                                                      |                                  | Réévaluatio<br>n | Acquisitio<br>n | Virement<br>s | Cessions /<br>Rebuts |                                |
| Participations évaluées selon méthode<br>équivalence | -                                | -                | -               | -             | -                    | -                              |
| Autres participations                                | 8 763 600                        | -                | 7 488 883       | -             | 385 786              | 15 866 697                     |
| Autres titres immobilisés                            | 177 928                          | -                | 1 000           | -             | -                    | 178 928                        |
| Prêts & Autres Immobilisations financières           | 2 062 388                        | -                | 53 114          | -             | 1 168 592            | 946 910                        |
| Total Général                                        | 11 003 915                       | -                | 7 542 997       | -             | 1 554 378            | 16 992 535                     |

## Filiales et Participations :

Tableau réalisé en Kilo-euros.

|                                     | Capital | Autres<br>Capitaux<br>Propres | Quote part<br>Détenue en<br>% | Valeur<br>Comptable Titres<br>détenus (Brute) | Valeur<br>Comptable Titres<br>détenus (Nette) | Prêts et<br>avances<br>consenties | Caution<br>s | Chiffres<br>d'affaires<br>HT | Résultat<br>de<br>l'exercice | Dividende<br>s encaissés |
|-------------------------------------|---------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Filiales détenues à plus<br>de 50 % |         |                               |                               |                                               |                                               |                                   |              |                              |                              |                          |
| EXPERTISE & CONSEIL                 | 995     | 1 587                         | 100,00                        | 7 489                                         | 7 489                                         |                                   |              | 1 155                        | 80                           |                          |
| APRECIALIS                          | 300     | 498                           | 100,00                        | 1 439                                         | 1 439                                         |                                   |              | 781                          | 22                           |                          |
| EXPONENS Patrimoine                 | 155     | 1 037                         | 100,00                        | 210                                           | 210                                           |                                   |              | 817                          | 360                          |                          |
| EXPONENS Evolidom                   | 5       | 38                            | 100,00                        | 5                                             | 5                                             |                                   |              | 51                           | 18                           |                          |
| ADS Consultants                     | 400     | 237                           | 100,00                        | 2 515                                         | 2 515                                         |                                   |              | 1 260                        | 50                           |                          |
| EXPONENS<br>Interprofessionnel      | 10      | -13                           | 99,80                         | 10                                            | 10                                            | 111                               |              | 0,00                         | -7                           |                          |
| EXPONENS Solutions                  | 10      | 86                            | 100,00                        | 10                                            | 10                                            |                                   |              | 711                          | 104                          |                          |
| VOLENTIS                            | 250     | 802                           | 100,00                        | 1 956                                         | 1 956                                         |                                   |              | 2 677                        | 131                          |                          |
| SOXIA                               | 30      | 1 069                         | 100,00                        | 46                                            | 46                                            |                                   |              | 1 854                        | 104                          | 300                      |

## Autres Participations :

Tableau réalisé en Kilo-euros.

|                                     | Valeur Comptable Titres détenus<br>(Brute) | Valeur Comptable Titres détenus<br>(Nette) | Prêts et avances<br>consenties | Caution<br>s | Dividendes<br>encaissés |
|-------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------|
| Autres participations<br>françaises | 1 957                                      | 1 957                                      |                                |              |                         |

Prise de participation en août 2018 pour un montant de 199 998 euros dans le capital de la SAS My Unisoft . A la même date, la société a souscrit à l'émission d'obligations convertibles en actions ordinaires à hauteur de 174 966 euros.

Au 31 août 2021, la société Exponens Conseil et Expertise a réévalué ces titres à 1 581 790 euros, montant qui figure au poste "Autres participations françaises".

En décembre 2022 la société a cédé, à la société Thierry MESSAZ Conseils, les 157 titres de la société My Unisoft issus de l'opération de transmission universelle de patrimoine de la société EXPONENS Exaulia au profit de la société EXPONENS Conseil et expertise ayant eu lieu sur l'exercice précédent. La cession a été faite à la même valeur soit un montant de 24 980,27 euros.

Acquisition en avril 2023 de 1 197 titres de la société My Unisoft pour un montant de 374 900 euros.

La société Exponens Conseil et Expertise détient 6,30% du capital de la société My Unisoft.

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

## État des Créances :

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

| ETAT DES CREANCES                                                                     |                                              | Montant Brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations                                              |                                              | -            | -              | -              |
| Prêts                                                                                 |                                              | 5 884        | -              | 5 884          |
| Autres immobilisations financières                                                    |                                              | 941 026      | -              | 941 026        |
| Clients douteux ou litigieux                                                          |                                              | 791 787      | -              | 791 787        |
| Autres créances clients                                                               |                                              | 13 308 573   | 13 308 573     | -              |
| Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie antérieurement constatée |                                              | -            | -              | -              |
| Personnel et comptes rattachés                                                        |                                              | 46 342       | 46 342         | -              |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                         |                                              | 19 129       | 19 129         | -              |
| État et collectivités Publiques                                                       | Impôts sur les bénéfices                     | 60 960       | 60 960         | -              |
|                                                                                       | Taxe sur la valeur ajoutée                   | 480 235      | 480 235        | -              |
|                                                                                       | Autres impôts, taxes et versements assimilés | -            | -              | -              |
|                                                                                       | Divers                                       | 68 011       | 68 011         | -              |
| Groupe et associés                                                                    |                                              | 114 988      | 114 988        | -              |
| Débiteurs divers                                                                      |                                              | 107 955      | 107 955        | -              |
| Charges constatées d'avance                                                           |                                              | 765 566      | 765 566        | -              |
| Totaux                                                                                |                                              | 16 710 457   | 14 971 760     | 1 738 698      |
| Prêts accordés en cours d'exercice                                                    |                                              | -            |                |                |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                                            |                                              | -            |                |                |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)                         |                                              | -            |                |                |

Le montant des créances clients, dites « douteuses », est de 791 787,26 euros TTC. Ce montant global est déprécié, par voie de provision, à hauteur de 660 045,65 euros HT à la clôture de l'exercice.

Un complément de provision, d'un montant de 570 803,02 euros HT portant sur des créances clients à risque d'un montant total de 743 347,98 euros TTC, figure à l'actif du bilan.

## Produits à Recevoir :

|                 |                                 | Montant   |
|-----------------|---------------------------------|-----------|
| Intérêts Courus | Immobilisations Financières     | -         |
|                 | Participation Groupe            | -         |
|                 | Participation Hors Groupe       | -         |
|                 | Clients                         | -         |
|                 | Associés                        | -         |
|                 | Valeurs Mobilières de Placement | 14 107    |
| Autres Produits | Facture à Établir               | 3 395 704 |
|                 | RRR à obtenir, Avoir à Recevoir | 66 696    |
|                 | Personnel                       | 42 640    |
|                 | Sécurité Sociale                | 18 122    |
|                 | État                            | 68 011    |
|                 | Divers                          | -         |
| Total           |                                 | 3 605 280 |

## Dépréciations Actif :

| Début de l'exercice          |         | Augmentations | Diminutions  | Fin D'exercice |
|------------------------------|---------|---------------|--------------|----------------|
|                              |         | Dépréciation  | Dépréciation |                |
| Stocks et encours            | -       | -             | -            | -              |
| Clients et comptes rattachés | 896 538 | 539 389       | 205 078      | 1 230 849      |
| Autres Actifs                | -       | -             | -            | -              |
| Total                        | 896 538 | 539 389       | 205 078      | 1 230 849      |

## Valeur Mobilières de placement et trésorerie :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

| Trésorerie                      | N         | N - 1     |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| Valeurs Mobilières de Placement | 166 526   | 152 526   |
| Banques                         | 2 742 263 | 3 682 362 |
| Total                           | 2 908 789 | 3 834 887 |

## PASSIF

### Capitaux propres :

| Composition du capital social                                       | Nombre  | Valeur nominale |
|---------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|
| Actions ou parts composant le capital social au début de l'exercice | 217 015 | 27,65           |
| Actions ou parts émises pendant l'exercice                          | 4 666   | 27,65           |
| Augmentation de la valeur nominale des parts ou actions             |         | 0,00            |
| Actions ou parts composant le capital social en fin d'exercice      | 221 681 | 27,07           |

| Libellé                | Solde à L'ouverture | Affectation du Résultat | Autres variations |           | Solde à la Clôture |
|------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-----------|--------------------|
|                        |                     |                         | +                 | -         |                    |
| Capital Social         | 6 000 000           |                         | 129 005           | 129 005   | 6 000 000          |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Primes d'émission      | 4 586 657           |                         | 994 527           |           | 5 581 181          |
| Ecart de réévaluation  | 1 381 792           |                         |                   |           | 1 381 792          |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Réserve légale         | 590 000             | 10 000                  | 10 000            |           | 600 000            |
| Réserves réglementées  | 1 296 654           |                         |                   | 1 126 617 | 170 037            |
| Autres réserves        | 7 175 879           | 1 002 121               | 2 257 742         |           | 9 433 621          |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Report à nouveau       | 529                 | 248                     | 33 983            | 529       | 33 983             |
| Résultat de l'exercice | 1 912 369           | -1 912 369              | 1 929 120         | 1 912 369 | 1 929 120          |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Dividendes versés      |                     | 900 000                 |                   |           |                    |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Total Capitaux Propres |                     |                         |                   |           |                    |
| Total Capitaux Propres | 22 943 880          |                         | 5 354 377         | 3 168 520 | 25 129 734         |

La société détient 0,47 % de ses propres actions.

1°) Augmentation de capital de la société d'un montant de 96 629,27 euros, en date du 27 mars 2024, par la création de 3 495 actions en rémunération de l'apport de la société ESB Finance de 11,34 % des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL.

Augmentation de capital de la société d'un montant de 32 375,64 euros, en date du 27 mars 2024, par la création de 1 171 actions en rémunération de l'apport de Madame Sylvie JOUBREL de 3,80 % des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL.

Diminution de capital social de 129 004,91 euros, par affectation sur le poste "autres réserves", pour le porter à 6 000 000 euros en date du 27 mars 2024.

2°) L'écart de réévaluation des titres de la société My Unisoft a été comptabilisé en capitaux propres au poste "Ecart de réévaluation" pour un montant de 1.381.792 euros au 31 août 2021.

La valeur actuelle desdits titres a été réévaluée en retenant une valorisation de la société de 25 000 K€, basée sur le business plan effectué pour les besoins de la demande de PGE et sur la levée de fonds réalisée en date du 20 avril 2020.

|                                                                     |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|
| Valeur actuelle des titres My Unisoft                               | 1 581 790 € |
| Valeur nette comptable des titres My Unisoft                        | 199 998 €   |
| Réévaluation                                                        | 1 381 792 € |
| Nombres d'actions détenues dans le capital de la société My Unisoft | 12 308      |
| Nombre d'actions de la société My Unisoft                           | 195 485     |
| % de détention                                                      | 6,30 %      |

#### Affectation du résultat :

|                                          | Montant   |
|------------------------------------------|-----------|
| Report à nouveau de l'exercice précédent | 528       |
| Résultat de l'exercice précédent         | 1 912 369 |
| Prélèvements sur les réserves            |           |
| Total des origines                       | 1 912 897 |
| Affectations aux réserves                | 1 012 121 |
| Distributions                            | 900 000   |
| Autres répartitions                      |           |
| Report à nouveau                         | 776       |
| Total des affectations                   | 1 912 897 |

L'assemblée générale du 28 novembre 2023 de la société EXPONENS Conseil et Expertise a décidé de la distribution d'un dividende pour un montant total de 900 000 euros, soit 4,147 euros par action.

Les dividendes pour les actions auto détenues par la société EXPONENS Conseil et Expertise ont été affecté au compte report à nouveau.

#### Réserves :

Etat des réserves affectées à la contrepartie des actions détenues par la société elle-même ou par une personne agissant pour son compte : 170 037 euros.

## Provisions pour Risques et Charges :

| Provisions pour risques et charges                      | Montant début de l'exercice | Dotations | Reprises | Montant fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|----------|---------------------------|
| I - Provisions pour risques et charges                  |                             |           |          |                           |
| Provisions pour litiges                                 | 29 011                      | 10 000    | 18 000   | 21 011                    |
| Provisions pour garanties données aux clients           | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme              | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour amendes et pénalités                    | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour pertes de change                        | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour pensions et obligations similaires      | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour impôts                                  | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations      | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions    | -                           | -         | -        | -                         |
| Provision pour charges soc. et fisc. sur congés à payer | -                           | -         | -        | -                         |
| Autres provisions pour risques et charges               | 46 298                      | 7 500     | 12 675   | 41 123                    |
| TOTAL I                                                 | 75 309                      | 17 500    | 30 675   | 62 134                    |
| II - Provisions pour dépréciation                       |                             |           |          |                           |
| Sur immobilisations :                                   |                             |           |          |                           |
| - incorporelles                                         | -                           | -         | -        | -                         |
| - corporelles                                           | -                           | -         | -        | -                         |
| - titres mis en équivalence                             | -                           | -         | -        | -                         |
| - titres de participations                              | -                           | -         | -        | -                         |
| - autres immobilisations financières                    | 2 258                       | 3 001     | 134      | 5 125                     |
| Sur stocks et en cours                                  | -                           | -         | -        | -                         |
| Sur comptes clients                                     | 896 538                     | 539 389   | 205 078  | 1 230 849                 |
| Autres provisions pour dépréciation                     | -                           | -         | -        | -                         |
| TOTAL II                                                | 898 796                     | 542 390   | 205 212  | 1 235 974                 |
| I - Provisions pour risques et charges                  | 75 309                      | 17 500    | 30 675   | 62 134                    |
| II - Provisions pour dépréciation                       | 898 796                     | 542 390   | 205 212  | 1 235 974                 |
| TOTAL GENERAL                                           | 974 105                     | 559 890   | 235 887  | 1 298 108                 |
| Dont dotations et reprises                              |                             |           |          |                           |
| - D'exploitation                                        |                             | 536 442   | 217 753  |                           |
| - Financières                                           |                             | 3 001     | 134      |                           |
| - Exceptionnelles                                       |                             | 7 500     | 18 000   |                           |

Le montant de 17 000 euros des dotations de l'exercice se décompose comme suit :

- Risque lié à la mise en cause par un client de notre Responsabilité Civile Professionnelle pour 7 500 euros
- Risque relatif à des départs de salariés pour 10 000 euros

## État des Dettes :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale

| ETAT DES DETTES                                                                | Montant Brut      | A 1 an au plus    | + 1an, 5 ans au + | A + 5 ans        |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                             | -                 | -                 | -                 | -                |
| Autres emprunts obligataires                                                   | -                 | -                 | -                 | -                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an max. à l'origine | 12 026            | 12 026            | -                 | -                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à + de 1 an à l'origine | 8 358 793         | 1 795 370         | 5 155 356         | 1 408 067        |
| Emprunts et dettes financières divers                                          | 86 568            | 86 568            | -                 | -                |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                              | 3 042 914         | 3 042 914         | -                 | -                |
| Personnel et comptes rattachés                                                 | 1 872 745         | 1 872 745         | -                 | -                |
| Sécurité sociale et autres organismes                                          | 1 762 335         | 1 762 335         | -                 | -                |
| Impôts sur les bénéfices                                                       | -                 | -                 | -                 | -                |
| T.V.A.                                                                         | 3 014 581         | 3 014 581         | -                 | -                |
| Obligations cautionnées                                                        | -                 | -                 | -                 | -                |
| Autres impôts et taxes                                                         | 347 889           | 347 889           | -                 | -                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                | -                 | -                 | -                 | -                |
| Groupe et associés                                                             | 7 568 522         | 7 568 522         | -                 | -                |
| Autres dettes                                                                  | 893 783           | 893 783           | -                 | -                |
| Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie                 | -                 | -                 | -                 | -                |
| Produits constatés d'avance                                                    | 1 541 558         | 1 541 558         | -                 | -                |
| <b>TOTAUX</b>                                                                  | <b>28 501 715</b> | <b>21 938 291</b> | <b>5 155 356</b>  | <b>1 408 067</b> |
| Dont :                                                                         |                   |                   |                   |                  |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                                         | 6 066 633         |                   |                   |                  |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                                        | 2 240 976         |                   |                   |                  |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques          | 1 945 549         |                   |                   |                  |

- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :

Le solde des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'établit à 8 358 793 euros au 31 août 2024.

Deux emprunts, l'un d'un montant de 5 745 669 euros lié à l'acquisition des titres de la société EXPERTISE & CONSEIL et l'autre d'un montant de 320 964 euros lié aux complément de prix de l'acquisition des titres de la société EXPERTISE & CONSEIL, figurent dans la mention "Emprunts souscrits en cours d'exercice".

Le montant des remboursements d'emprunts réalisés au cours de l'exercice s'élève à 2 240 976 euros.

- Dettes fournisseurs :

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

- Dettes fiscales et sociales :

La situation des dettes fiscales et sociales à la clôture n'est pas impactée par des reports de règlements sollicités auprès des organismes.

## Charges à Payer :

| Charges à Payer : |                                           | Montant   |
|-------------------|-------------------------------------------|-----------|
| Congés payés      | Congés payés                              | 546 731   |
|                   | Charges sociales                          | 232 361   |
|                   | Charges fiscales                          | -         |
| Intérêts Courus   | Emprunts et Dettes                        | 12 026    |
|                   | Dettes participations Groupes             | -         |
|                   | Dettes participations Hors Groupe         | -         |
|                   | Dettes sociétés en participation          | -         |
|                   | Fournisseurs                              | -         |
|                   | Associés                                  | -         |
|                   | Banques                                   | -         |
|                   | Concours bancaires courants               | -         |
| Autres Charges    | Factures à recevoir                       | 2 302 169 |
|                   | Remise Rabais Ristournes, Avoir à établir | 73 148    |
|                   | Participations des salariés               | 127 435   |
|                   | Personnel                                 | 800 420   |
|                   | Organismes Sociaux                        | 350 563   |
|                   | Autres charges fiscales                   | 208 105   |
|                   | Divers                                    | -         |
| Total             |                                           | 4 652 958 |

## Charges constatées d'avance

|                             | Charges d'exploitation | Charges financières | Charges exceptionnelles |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| Charges constatées d'avance | 765 566                |                     |                         |
| Total                       | 765 566                |                     |                         |

## Produits constatées d'avance

|                             | Produits d'exploitation | Produits financières | Produits exceptionnelles |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| Produits constatés d'avance | 1 514 918               |                      |                          |
| PCA Groupe                  | 26 640                  |                      |                          |
| Total                       | 1 541 558               |                      |                          |

## Compte de Résultat :

### Chiffre d'affaires :

|                                     | Total      |
|-------------------------------------|------------|
| Expertise comptable, Audit, Conseil | 42 255 416 |
| Refacturation de frais Intra Groupe | 2 375 864  |
| Refacturation des frais             | 237 259    |
| Chiffre d'affaires total            | 44 868 539 |



## Résultat Financier :

|                                                                          | Exercice N | Exercice N-1 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Produits Financiers de Participations                                    | 300 000    | -            |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | -          | -            |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 171 925    | 37 722       |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         | 134        | 1 228        |
| Différences positives de change                                          | -          | 50           |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement            | -          | -            |
| Total Produits Financiers                                                | 472 059    | 39 000       |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                | 3 001      | 452          |
| Différence négative de changes sur les créances et dettes financières    | -          | -            |
| Intérêts et charges assimilées                                           | 599 627    | 273 813      |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           | -          | -            |
| Total charges financières                                                | 602 628    | 274 265      |
| Résultat financier                                                       | -130 569   | -235 265     |

## Résultat Exceptionnel :

|                                                            | Exercice N | Exercice N-1 |
|------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion    | 9 792      | -            |
| Produits Exceptionnels sur Opération en capital            | 1 209 412  | 29 693       |
| Reprise pour provisions pour risques et charges            | 18 000     | -            |
| Total produits exceptionnels                               | 1 237 204  | 29 693       |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion   | 5 439      | 466          |
| Charges Exceptionnelle sur Opération en capital            | 1 155 153  | 31 120       |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 7 500      | 33 548       |
| Total charges exceptionnelles                              | 1 168 092  | 65 134       |
| Résultat exceptionnel                                      | 69 112     | -35 441      |

## Impôts sur les sociétés :

|                                             | Montant   |
|---------------------------------------------|-----------|
| Résultat Courant                            |           |
| Base de calcul de l'impôt                   |           |
| Taux Normal - 25%                           | 1 843 278 |
| Taux Réduit - 15%                           |           |
| Plus-Values à LT - 15%                      |           |
| Concession de licences - 10%                |           |
| Contribution Locative - 2,5%                |           |
| Contribution temporaire de solidarité - 33% |           |
|                                             |           |
| Crédits d'impôt                             |           |
| Compétitivité Emploi                        |           |
| Crédit recherche et recherche collaborative |           |
| Crédit formation des dirigeants             |           |
| Crédit apprentissage                        |           |
| Crédit Famille                              |           |
| Investissement en Corse                     |           |
| Crédit en faveur du Mécénat                 | 6 900     |
|                                             |           |
| Autres imputations                          |           |
|                                             |           |

## Accroissements et allègements de la dette future d'impôt :

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 77 585 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

|                                                                      | Montant |
|----------------------------------------------------------------------|---------|
| Accroissements de la dette future d'impôt                            |         |
| Liés aux amortissements dérogatoires                                 |         |
| Liés aux provisions pour hausse des prix                             |         |
| Liés aux plus-values à réintégrer                                    |         |
| Liés à d'autres éléments                                             |         |
| <b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>     |         |
| Allègements de la dette future d'impôts                              |         |
| Liés aux provisions pour congés payés                                |         |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice | 154 397 |
| Liés à d'autres éléments                                             |         |
| <b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>      | 154 397 |
|                                                                      |         |
| <b>C. Déficits reportables</b>                                       |         |
|                                                                      |         |
| <b>D. Moins-values à long terme</b>                                  |         |
|                                                                      |         |
| <b>Estimation du montant de la créance future</b>                    | 38 599  |
| Base = (A-B-C-D)                                                     |         |
| Impôt valorisé au taux de 25%                                        |         |

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

- Participation des salariés : 127 389 euros
- Provision Organic (C35) : 27 008 euros

## Honoraires du Commissaire aux Comptes :

Montant total comptabilisé : 37 026 euros

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 25 100 euros

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes consolidés : 7 786 euros

Montant comptabilisé au titres d'autres missions : 4 140 euros

## Autres Informations Spécifiques :

### Parties Liées :

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

Néant

### Charges et produits concernant les entreprises liées :

Montant compris dans les charges financières : 237 879,37 euros

Montant compris dans les produits financiers : 9 124,33 euros

### Effectif moyen :

L'effectif moyen est de :

| Catégorie | Effectif Moyen |
|-----------|----------------|
| Cadres    | 126            |
| Employés  | 182            |
| Apprentis | 41             |
| Total     | 349            |

## Engagements Financiers donnés et Reçus :

### Engagements donnés :

| Engagements donnés                                                          | Montant   |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Effets escomptés non échus                                                  |           |
| Avals et cautions                                                           | 107 483   |
| Caution pour EXPONENS Interprofessionnel acquisition parts EXPONENS Avocats | 107 483   |
| Engagement en matière de pensions                                           |           |
| Engagements de crédit-bail mobilier                                         |           |
| Engagements de crédit-bail immobilier                                       |           |
| Autres engagements donnés                                                   | 6 918 849 |
| Nantissement Titres ADS Consultants                                         | 611 727   |
| Nantissement Titres Volentis                                                | 682 021   |
| Nantissement Titres Expertise & Conseil                                     | 5 321 299 |
|                                                                             |           |
| TOTAL                                                                       | 6 615 047 |
| Dont concernant :                                                           |           |
| - Les dirigeants                                                            |           |
| - Les filiales                                                              | 6 615 047 |
| - Les participations                                                        |           |
| - Les autres entreprises liées                                              |           |
|                                                                             |           |

Les montants mentionnés des engagements donnés aux organismes financiers lors de l'acquisition de titres de société sont plafonnés au capital restant dû des emprunts contractés lors desdites acquisitions.

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 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 50% des titres de la société VOLENTIS.

Nantissement en garantie du prêt contracté auprès de la banque LCL d'un montant de 5 745 669 euros et au profit d'elle-même, de 2 814 actions de la société EXPERTISE & CONSEIL d'une valeur nominale de 300,00 euros, dans l'opération de financement de l'acquisition le 11 janvier 2024 de 84,86 % des titres de la société EXPERTISE & CONSEIL.

### Engagements reçus :

| Engagements reçus                                                                     | Montant        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                                       |                |
| Avals, cautions et garanties                                                          |                |
|                                                                                       |                |
| Autres engagements reçus                                                              | 920 015        |
| Convention de garanties dans le cadre de l'acquisition des titres ADS Consultants     | 140 000        |
| Convention de garanties dans le cadre de l'acquisition des titres Volentis            | 211 700        |
| Convention de garanties dans le cadre de l'acquisition des titres Expertise & Conseil | 568 315        |
| <b>TOTAL</b>                                                                          | <b>920 015</b> |
| Dont concernant :                                                                     |                |
| - Les dirigeants                                                                      |                |
| - Les filiales                                                                        | 920 015        |
| - Les participations                                                                  |                |
| - Les autres entreprises liées                                                        |                |
|                                                                                       |                |

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 de 50% 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 31 décembre 2025.

Dans le cadre de l'acquisition, en date du 11 janvier 2024, de 84,86% des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL, 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 662 998 euros jusqu'au 31 décembre 2026

Engagements de retraite :

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

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

Le montant de cet engagement est évalué à 453 616 € au 31/08/2024, en diminution de 42 794 € sur l'exercice.

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

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 5,97%
- Taux de croissance des salaires : 3,00%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : par tranche
- Table de taux de mortalité : table INSEE 2003-2005

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

La valeur de ce taux est de 5,97% au 31 août 2024 et était de 4,62% au 31 août 2023.

Le taux précédemment utilisé était le taux IBOXX. La valeur de ce taux est de 3,43% au 31 août 2024. L'impact avec l'utilisation de ce dernier taux et l'application de la règle du corridor serait non significatif.

Tableau des cinq derniers exercices :

(Montant exprimé en euros)

|                                                                                        | N-4        | N-3        | N-2        | N-1        | N          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Capital fin d'exercice                                                                 |            |            |            |            |            |
| Capital social                                                                         | 5 600 000  | 5 650 000  | 5 900 000  | 6 000 000  | 6 000 000  |
| Nombres d'actions ordinaires                                                           | 202 462    | 203 881    | 211 476    | 217 015    | 221 681    |
| Opération et résultats                                                                 |            |            |            |            |            |
| Chiffres d'affaires (HT)                                                               | 35 466 069 | 37 724 557 | 40 293 387 | 42 782 379 | 44 868 539 |
| Résultat avant impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions       | 1 966 825  | 2 408 410  | 3 088 166  | 3 448 170  | 3 369 969  |
| Impôts sur les bénéfices                                                               | 373 073    | 532 861    | 577 876    | 649 317    | 453 920    |
| Participation des salariés                                                             | 47 579     | 295 472    | 530 240    | 332 074    | 179 115    |
| Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions       | 891 443    | 1 271 900  | 1 573 757  | 1 912 369  | 1 929 120  |
| Résultat distribué                                                                     | -          | 500 000    | 750 000    | 900 000    | 1 000 000  |
| Résultat par action                                                                    |            |            |            |            |            |
| Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions | 7,64       | 7,75       | 9,36       | 11,37      | 12,35      |
| Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions       | 4,40       | 6,24       | 7,44       | 8,81       | 8,70       |
| Dividende distribué                                                                    | -          | 2,45       | 3,55       | 4,15       | 4,51       |
| Personnel                                                                              |            |            |            |            |            |
| Effectif salariés                                                                      | 305        | 315        | 315        | 342        | 349        |
| Montant de la masse salariale                                                          | 13 115 325 | 13 969 441 | 14 378 866 | 15 782 435 | 16 225 767 |
| Montant des sommes versées en avantages sociaux                                        | 5 940 547  | 6 343 434  | 6 534 205  | 6 999 031  | 7 432 119  |

# EXPONENS Conseil & Expertise

SAS au capital de 6.000.000 euros

Siège social : 203, rue de Bercy

75012 PARIS

351 329 503 RCS PARIS

## ASSEMBLEE GENERALE DU 28 NOVEMBRE 2024

### EXTRAIT DES DELIBERATIONS

#### Troisième Résolution

L'Assemblée Générale approuve expressément l'affectation du résultat telle qu'elle lui est proposée par son Président, et décide en conséquence d'affecter comme suit le résultat bénéficiaire de l'exercice clos au 31/08/2024, s'élevant à **1.929.120,45** euros :

|                                                                               |   |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------|
| - Montant du poste « Autres réserves » .....                                  | + | 9.433.621,49 €         |
| - Report à nouveau exercice antérieur .....                                   | + | 33.983,28 €            |
| - Résultat de l'exercice clos au 31/08/2024 .....                             | + | 1.929.120,45 €         |
| - <b>Total avant affectation</b> .....                                        | = | <b>11.396.725,22 €</b> |
| - Dividendes : 4,51098651 € x 221.681 actions .....                           | - | 1.000.000,00 €         |
| - Affectation au poste « Autres réserves » .....                              | - | 10.390.000,00 €        |
| - Dividendes : Titres détenus par la société 4,51098651 € x 110 actions ..... | + | 496,21 €               |
| - Le solde à affecter au poste « Report à nouveau » .....                     | = | 7.221,43 €             |

Tenant compte des 110 actions auto-détenues par la société le montant total du dividende que nous vous proposons de verser aux associés détenant 220.631 actions est de 999.503,79 euros. Lors de la mise en paiement du dividende, dans la mesure où la Société détiendrait certaines de ses propres actions, le bénéfice distribuable correspondant au dividende non versé en raison de la détention desdites actions, serait affecté au compte report à nouveau.

Le dividende unitaire en numéraire est ainsi fixé à **4,51098651 euros**. Il pourra être mis en paiement au siège social à compter du jour de l'Assemblée Générale.

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

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

|                                                   |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| - au titre de l'exercice clos au 31/08/2021 ..... | 500.000 € |
| - au titre de l'exercice clos au 31/08/2022 ..... | 750.000 € |
| - au titre de l'exercice clos au 31/08/2023 ..... | 900.000 € |

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

**Jean-Pierre BOURGIN**

Président

**Marlène PERNOT**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Membre de la Compagnie**  
**Régionale d'Amiens**  
**Expert-Comptable**  
**5 rue des Capucins**  
**60200 Compiègne**

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

## **EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE**

Société par Actions Simplifiée au capital de 6 000 000 €

Siège social : 203 rue de Bercy, 75012 PARIS

R.C.S : PARIS 351 329 503

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

Exercice clos le 31 août 2024

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

Aux associés,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société EXPONENS CONSEIL ET EXPERTISE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du premier septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les fonds commerciaux et les titres de participation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Compiègne et Paris, le 18 novembre 2024

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

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

# **SAS EXPONENS Conseil et Expertise**

203 Rue DE BERCY 75012 PARIS-12E-ARRONDISSEMENT FRANCE

**exponens** 

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
inscrit au tableau de l'ordre de Paris

<http://www.exponens.com>

# - SOMMAIRE -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

---

## Comptes annuels

|                    |   |
|--------------------|---|
| Bilan actif        | 4 |
| Bilan passif       | 5 |
| Compte de résultat | 6 |

## Annexe comptable

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Annexe au bilan et compte de résultat | 9 |
|---------------------------------------|---|

## COMPTES ANNUELS

# - BILAN ACTIF -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

|                                                              | N                 |                  |                   | N-1               |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                                              | Brut              | Amort. et Prov.  | Net               |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      |                   |                  |                   |                   |
| Capital souscrit non appelé                                  |                   |                  |                   |                   |
| Immobilisations incorporelles (1)                            |                   |                  |                   |                   |
| Frais d'établissement                                        |                   |                  |                   |                   |
| Frais de développement                                       |                   |                  |                   |                   |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 177 525           | 171 135          | 6 390             | 5 101             |
| Fonds commercial                                             | 8 843 664         |                  | 8 843 664         | 8 366 532         |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 9 224 898         |                  | 9 224 898         | 9 224 898         |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                   |                  |                   |                   |
| Immobilisations corporelles                                  |                   |                  |                   |                   |
| Terrains                                                     |                   |                  |                   |                   |
| Constructions                                                |                   |                  |                   |                   |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                   |                  |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                           | 4 592 553         | 3 524 977        | 1 067 576         | 1 135 860         |
| Immobilisations en cours                                     | 63 934            |                  | 63 934            |                   |
| Avances et acomptes                                          |                   |                  |                   |                   |
| Immobilisations financières (2)                              |                   |                  |                   |                   |
| Participations évaluées selon méthode équivalence            |                   |                  |                   |                   |
| Autres participations                                        | 15 866 697        |                  | 15 866 697        | 8 763 600         |
| Créances rattachées à participations                         |                   |                  |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                    | 178 928           |                  | 178 928           | 177 928           |
| Prêts                                                        | 5 884             |                  | 5 884             | 5 884             |
| Autres immobilisations financières                           | 941 026           | 5 125            | 935 901           | 2 054 246         |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                | <b>39 895 108</b> | <b>3 701 237</b> | <b>36 193 872</b> | <b>29 734 048</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       |                   |                  |                   |                   |
| Stocks                                                       |                   |                  |                   |                   |
| Matières premières et approvisionnements                     |                   |                  |                   |                   |
| En cours de production de biens                              |                   |                  |                   |                   |
| En cours de production de services                           |                   |                  |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                             |                   |                  |                   |                   |
| Marchandises                                                 |                   |                  |                   |                   |
| Avances et acomptes versés sur commandes                     |                   |                  |                   |                   |
| Créances (3)                                                 |                   |                  |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés                                 | 14 100 360        | 1 230 849        | 12 869 511        | 10 146 021        |
| Autres créances                                              | 897 621           |                  | 897 621           | 703 690           |
| Capital souscrit et appelé, non versé                        |                   |                  |                   |                   |
| Trésorerie                                                   |                   |                  |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                              | 166 526           |                  | 166 526           | 152 526           |
| Disponibilités                                               | 2 742 263         |                  | 2 742 263         | 3 682 362         |
| Comptes de régularisation                                    |                   |                  |                   |                   |
| Charges constatées d'avance                                  | 765 566           |                  | 765 566           | 775 800           |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                 | <b>18 672 335</b> | <b>1 230 849</b> | <b>17 441 487</b> | <b>15 460 399</b> |
| Frais d'émissions d'emprunt à étaler                         | 58 226            |                  | 58 226            | 15 347            |
| Primes de remboursement des obligations                      |                   |                  |                   |                   |
| Ecarts de conversion actif                                   |                   |                  |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF GENERAL</b>                                   | <b>58 625 670</b> | <b>4 932 085</b> | <b>53 693 584</b> | <b>45 209 794</b> |
| Renvois:                                                     |                   |                  |                   |                   |
| (1) Dont droit au bail :                                     |                   |                  |                   |                   |
| (2) Dont part à moins d'un an :                              |                   |                  |                   |                   |
| (3) Dont part à plus d'un an :                               |                   |                  | 791 787,00        | 662 220,00        |

## - BILAN PASSIF -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

|                                                                       | N                 | N-1               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                               |                   |                   |
| Capital social ou individuel (dont versé: 6000000 )                   | 6 000 000         | 6 000 000         |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                                | 5 581 181         | 4 586 657         |
| Ecart de réévaluation                                                 | 1 381 792         | 1 381 792         |
| Réserve légale                                                        | 600 000           | 590 000           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                |                   |                   |
| Réserves réglementées                                                 | 170 037           | 1 296 654         |
| Autres réserves                                                       | 9 433 621         | 7 175 879         |
| Report à nouveau                                                      | 33 983            | 529               |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                            | 1 929 120         | 1 912 369         |
| <b>Situation Nette</b>                                                | <b>25 129 736</b> | <b>22 943 880</b> |
| Subventions d'investissement                                          |                   |                   |
| Provisions réglementées                                               |                   |                   |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                                         | <b>25 129 736</b> | <b>22 943 880</b> |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                           |                   |                   |
| Produit des émissions de titres participatifs                         |                   |                   |
| Avances conditionnées                                                 |                   |                   |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                                     |                   |                   |
| <b>PROVISIONS</b>                                                     |                   |                   |
| Provisions pour risques                                               | 62 134            | 75 309            |
| Provisions pour charges                                               |                   |                   |
| <b>TOTAL PROVISIONS</b>                                               | <b>62 134</b>     | <b>75 309</b>     |
| <b>DETTES (1)</b>                                                     |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                    |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires                                          |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)            | 8 370 819         | 4 534 497         |
| Emprunts et dettes financières divers (3)                             | 7 655 090         | 5 369 447         |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                      |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              | 3 042 914         | 2 279 577         |
| Dettes fiscales et sociales                                           | 6 997 551         | 7 028 846         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |                   |                   |
| Autres dettes                                                         | 893 783           | 1 555 364         |
| <b>Comptes de régularisation</b>                                      |                   |                   |
| Produits constatés d'avance                                           | 1 541 558         | 1 422 875         |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                                   | <b>28 501 715</b> | <b>22 190 605</b> |
| Ecart de conversion passif                                            |                   |                   |
| <b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>                                           | <b>53 693 584</b> | <b>45 209 794</b> |
| Renvois :                                                             |                   |                   |
| (1) Dettes :                                                          |                   |                   |
|                                                                       | à Plus d'un an    | 6 563 424,00      |
|                                                                       | à moins d'un an   | 21 938 291,00     |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque : |                   | 17 657 469,00     |
| (3) Dont emprunts participatifs :                                     |                   |                   |

## - COMPTE DE RESULTAT -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

|                                                                       |                   |                | N                 | N-1               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation                                               | France            | Export         |                   |                   |
| Ventes de marchandises                                                |                   |                |                   |                   |
| Production vendue - biens                                             |                   |                |                   |                   |
| Production vendue - services                                          | 44 154 018        | 714 521        | 44 868 539        | 42 782 379        |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                                         | <b>44 154 018</b> | <b>714 521</b> | <b>44 868 539</b> | <b>42 782 379</b> |
| Production stockée                                                    |                   |                |                   |                   |
| Production immobilisée                                                |                   |                |                   |                   |
| Subventions d'exploitation                                            |                   |                | 230 225           | 235 115           |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges      |                   |                | 245 277           | 312 720           |
| Autres produits                                                       |                   |                | 15 039            | 9 286             |
| <b>Total des produits d'exploitation I (1)</b>                        |                   |                | <b>45 359 081</b> | <b>43 339 500</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                         |                   |                |                   |                   |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                   |                   |                |                   |                   |
| Variation de stock (marchandises)                                     |                   |                |                   |                   |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements             |                   |                |                   |                   |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements)         |                   |                |                   |                   |
| Autres achats et charges externes (3)                                 |                   |                | 17 200 685        | 15 630 307        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                 |                   |                | 768 078           | 786 403           |
| Salaires et traitements                                               |                   |                | 16 225 767        | 15 782 435        |
| Charges sociales                                                      |                   |                | 7 432 119         | 6 999 031         |
| Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amort... |                   |                | 496 758           | 445 381           |
| Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provi... |                   |                |                   |                   |
| Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux prov... |                   |                | 536 442           | 370 217           |
| Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux p... |                   |                |                   | 12 675            |
| Autres charges                                                        |                   |                | 75 620            | 148 586           |
| <b>Total des charges d'exploitations II (2)</b>                       |                   |                | <b>42 735 469</b> | <b>40 175 034</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                               |                   |                | <b>2 623 612</b>  | <b>3 164 466</b>  |
| <b>Opérations en commun</b>                                           |                   |                |                   |                   |
| Bénéfice attribué ou perte transférée III                             |                   |                |                   |                   |
| Perte supportée ou bénéfice transféré IV                              |                   |                |                   |                   |
| <b>Produits Financiers</b>                                            |                   |                |                   |                   |
| Produits financiers de participations (5)                             |                   |                | 300 000           |                   |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo... |                   |                |                   |                   |
| Autres intérêts et produits assimilés (5)                             |                   |                | 171 925           | 37 722            |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |                   |                | 134               | 1 228             |
| Différences positives de change                                       |                   |                |                   | 50                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |                   |                |                   |                   |
| <b>Total des produits financiers (V)</b>                              |                   |                | <b>472 059</b>    | <b>39 000</b>     |



## - COMPTE DE RESULTAT -

EXPONENS Conseil et Expertise

du 01/09/2023 au 31/08/2024

|                                                                   | N                | N-1              |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Charges Financières</b>                                        |                  |                  |
| Dotations financières aux amortissements et provisions            | 3 001            | 452              |
| Intérêts et charges assimilées (6)                                | 599 627          | 273 813          |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>Total des charges financières (VI)</b>                         | <b>602 628</b>   | <b>274 265</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>                              | <b>-130 569</b>  | <b>-235 265</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b> | <b>2 493 043</b> | <b>2 929 201</b> |
| <b>Produits Exceptionnels</b>                                     |                  |                  |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                  | 9 792            |                  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                  | 1 209 412        | 29 693           |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                  | 18 000           |                  |
| <b>Total des produits Exceptionnels VI</b>                        | <b>1 237 204</b> | <b>29 693</b>    |
| <b>Charges Exceptionnelles</b>                                    |                  |                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                 | 5 439            | 466              |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                 | 1 155 153        | 31 120           |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions        | 7 500            | 33 548           |
| <b>Total des charges exceptionnelles VII</b>                      | <b>1 168 092</b> | <b>65 134</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)</b>                             | <b>69 112</b>    | <b>-35 441</b>   |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise          | 179 115          | 332 074          |
| Impôts sur les bénéfices                                          | 453 920          | 649 317          |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                          | <b>1 929 120</b> | <b>1 912 369</b> |
| Renvois:                                                          |                  |                  |
| (1) Dont Produits d'exploitation sur exercices antérieurs :       |                  |                  |
| (2) Dont charges d'exploitations sur exercices antérieurs :       |                  |                  |
| (3) Dont crédit-bail mobilier :                                   |                  |                  |
| (3) Dont crédit-bail immobilier :                                 |                  |                  |
| (5) Dont produits concernant les entreprises liées :              |                  |                  |
| (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées :              |                  |                  |

## ANNEXE COMPTABLE

# EXPONENS Conseil et Expertise

## Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/08/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024, dont le total est de 53 693 584€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 1 929 120€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Évènements principaux :

Acquisition de 100% du capital de la société EXPERTISE ET CONSEIL selon les modalités suivantes :

- 84,86 % en numéraire en date du 11 janvier 2024
- 15,14 % par voie d'apport en date du 23 mars 2024

Augmentation de capital de la société d'un montant de 96 629,27 euros, en date du 27 mars 2024, par la création de 3 495 actions en rémunération de l'apport de la société ESB Finance de 11,34 % des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL.

Augmentation de capital de la société d'un montant de 32 375,64 euros, en date du 27 mars 2024, par la création de 1 171 actions en rémunération de l'apport de Madame Sylvie JOUBREL de 3,80 % des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL.

Diminution de capital social de 129 004,91 euros, par affectation sur le poste "autres réserves", pour le porter à 6 000 000 euros en date du 27 mars 2024.

La société détenait à l'ouverture de l'exercice, 8.007 actions de ses propres actions acquises le 24 février 2023 pour un montant de 1.296.654 euros.

Au cours de l'exercice, la société a cédé, à des associés à l'occasion d'une procédure de mise en vente organisée dans les trois mois qui ont suivis l'assemblée générale du 28 novembre 2023, 6.957 actions de ses propres actions pour un montant de 1.209.411 euros, générant une plus-value de 82.371 euros.

Le solde de 1.050 actions sera cédé au FCPE « Actions Exponens » dans le cadre de l'ouverture du capital aux salariés.

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

La dissolution sans liquidation de la société D&CMF, approuvée lors de l'assemblée générale du 28 novembre 2023, et la transmission universelle de son patrimoine au profit de la société EXPONENS Conseil et Expertise a pris effet au 1er septembre 2023. Toutes les opérations effectuées par D&CMF à compter de cette date tant pour ce qui concerne l'actif que le passif ont été réputées être effectuées pour le compte de la société EXPONENS Conseil et Expertise.

### Principes, règles et méthode comptables :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015, par le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

### Franchise de loyers :

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

1°) La franchise de loyer négociée dans le cadre de la prise à bail en juin 2019 des locaux situés Gare de Lyon à Paris équivaut à 7,74 mois de loyer, soit un montant de 642 005 euros.

Sur l'exercice clos au 31 août 2024, l'étalement de la franchise de loyer sur la durée ferme du bail, soit 6 ans, aurait entraîné la constatation d'un allègement de charge de loyer de 107 001 euros.

2° ) La franchise de loyer négociée dans le cadre du renouvellement de bail en septembre 2022 des locaux situés 20 rue Brunel 75017 Paris équivalait à 10 mois de loyer, soit un montant de 476 988 euros.

Sur l'exercice clos au 31 août 2024, l'étalement de la franchise de loyer sur la durée ferme du renouvellement du bail, soit 6 ans, aurait entraîné la constatation d'un allègement de charge de loyer de 79 498 euros.

## INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

### ACTIF

#### Immobilisations

##### Immobilisations Corporelles et Incorporelles :

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

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

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

##### Principaux Mouvements de l'exercice :

| Immobilisations Incorporelles et Corporelles                  | Valeur brute Début<br>D'exercice | Augmentations |             | Diminutions |                      | Valeur Brute Fin<br>d'exercice |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------|-------------|----------------------|--------------------------------|
|                                                               |                                  | Réévaluation  | Acquisition | Virements   | Cessions /<br>Rebuts |                                |
| Frais d'établissement et de développement                     | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Autres Immobilisations incorporelles                          | 17 833 554                       | -             | 518 432     | -           | 105 900              | 18 246 087                     |
| Total Immobilisations Incorporelles (I)                       | 17 833 554                       | -             | 518 432     | -           | 105 900              | 18 246 087                     |
| Terrain                                                       | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Constructions                                                 | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Installations générales, agencements, aménagements divers     | 2 053 031                        | -             | 50 584      | -           | 9 997                | 2 093 618                      |
| Matériel de transport                                         | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                  | 2 272 296                        | -             | 348 880     | -           | 122 241              | 2 498 935                      |
| Emballages récupérables et divers                             | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Immobilisations corporelles en cours                          | -                                | -             | 63 934      | -           | -                    | 63 934                         |
| Avances et acomptes                                           | -                                | -             | -           | -           | -                    | -                              |
| Total Immobilisations Corporelles (II)                        | 4 325 327                        | -             | 463 398     | -           | 132 238              | 4 656 487                      |
| Total Général (I + II)                                        | 22 158 882                       | -             | 981 830     | -           | 238 138              | 22 902 574                     |

## Amortissements :

| Amortissements                                               | Début de l'exercice | Augmentations | Diminutions   | Fin D'exercice |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|----------------|
|                                                              |                     | Amortissement | Amortissement |                |
| Frais établissement et développement (Total I)               | -                   | -             | -             | -              |
| Autres immobilisations incorporelles (Total II)              | 237 023             | 40 010        | 105 899       | 171 135        |
| Terrains                                                     | -                   | -             | -             | -              |
| Constructions sur sol propre                                 | -                   | -             | -             | -              |
| Constructions sur sol d'autrui                               | -                   | -             | -             | -              |
| Constructions inst. générales, agencts, amén. constr.        | -                   | -             | -             | -              |
| Instal. techniques, matériel et outillage industriels        | -                   | -             | -             | -              |
| Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers | 1 496 099           | 126 900       | 9 997         | 1 613 002      |
| Autres immo. corp.- Matériel de transport                    | -                   | -             | -             | -              |
| Autres immo. corp.- Matériel de bureau et inform., mobilier  | 1 693 369           | 340 847       | 122 241       | 1 911 975      |
| Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers        | -                   | -             | -             | -              |
| Total Amortissement. Corporelles (Total III)                 | 3 189 467           | 467 748       | 132 238       | 3 524 977      |
| TOTAL Général                                                | 3 426 490           | 507 758       | 238 137       | 3 696 112      |

## Durées d'amortissement :

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

| Immobilisations                                             | Mode                 | Durée      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|------------|
| Concessions, logiciels et brevets                           | Linéaire             | 3 ans      |
| Matériel informatique                                       | Dégressif            | 3 ans      |
| Matériel de Bureau                                          | Linéaire / Dégressif | 3 à 5 ans  |
| Mobilier                                                    | Linéaire             | 3 à 10 ans |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | Linéaire             | 5 à 10 ans |

## Amortissements dérogatoires :

Compte tenu de l'entrée en vigueur au 01/01/2005 des règlements CRC 2002-10 et 2004-6, figurent désormais en amortissements dérogatoires les amortissements suivants :

- Amortissements dérogatoires résultant de la durée : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés selon la durée d'usage (durée fiscale) et les amortissements calculés selon la durée réelle d'utilisation.
- Amortissements dérogatoires résultant de la base d'amortissement : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés sur le coût d'entrée en immobilisations et les amortissements calculés sur cette même valeur, diminuée de la valeur résiduelle.
- Amortissements dérogatoires résultant de la méthode d'amortissement : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés selon le mode dégressif et les amortissements calculés selon le mode linéaire, considéré comme mode économique. La provision pour amortissements dérogatoires s'élève à 0 euros au 31/08/2024.

## Dépréciation Actif Immobilisé :

| Dépréciation Actif Immobilisé         | Début de l'exercice | Augmentations | Diminutions  | Fin D'exercice |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|--------------|----------------|
|                                       |                     | Dépréciation  | Dépréciation |                |
| Incorporelles                         | -                   | -             | -            | -              |
| Corporelles                           | -                   | -             | -            | -              |
| Financières Titres mis en équivalence | -                   | -             | -            | -              |
| Titres de participation               | -                   | -             | -            | -              |
| Autres immo. financières              | 2 258               | 3 001         | 134          | 5 125          |
| TOTAL                                 | 2 258               | 3 001         | 134          | 5 125          |

## Précisions sur éléments Actifs immobilisés :

### Fonds Commercial :

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

Le fonds commercial est composé des éléments suivants :

| Nature     | Montant des éléments |           |                 |           |
|------------|----------------------|-----------|-----------------|-----------|
|            | Acquis               | Réévalués | Reçus en apport | Total     |
| Clientèles | 5 439 699            |           | 3 403 964       | 8 843 664 |
|            |                      |           |                 |           |
| Total      | 5 439 699            |           | 3 403 964       | 8 843 664 |

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

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

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

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

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

### Immobilisations Financières :

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

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

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

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

L'analyse de la valeur d'usage n'a pas mis en évidence la nécessité de procéder à une provision pour dépréciation des titres au 31 août 2024 malgré la baisse constatée de l'activité de certaines filiales dont les titres sont détenus par la société EXPONENS Conseil et Expertise.

A compter de l'exercice ouvert au 01/09/2017, le mali dégagé lors des opérations de transmission universelle de patrimoine et rattachable à des éléments d'actifs financiers apportés est inscrit dans le compte "278 : Mali de fusion sur actifs financiers" et figure au poste "Autres participations" pour un montant de 230 249,30 euros au 31/08/2024.

| Immobilisations Financières                          | Valeur brute Début<br>D'exercice | Augmentations    |                 | Diminutions   |                      | Valeur Brute Fin<br>d'exercice |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|-----------------|---------------|----------------------|--------------------------------|
|                                                      |                                  | Réévaluatio<br>n | Acquisitio<br>n | Virement<br>s | Cessions /<br>Rebuts |                                |
| Participations évaluées selon méthode<br>équivalence | -                                | -                | -               | -             | -                    | -                              |
| Autres participations                                | 8 763 600                        | -                | 7 488 883       | -             | 385 786              | 15 866 697                     |
| Autres titres immobilisés                            | 177 928                          | -                | 1 000           | -             | -                    | 178 928                        |
| Prêts & Autres Immobilisations financières           | 2 062 388                        | -                | 53 114          | -             | 1 168 592            | 946 910                        |
| Total Général                                        | 11 003 915                       | -                | 7 542 997       | -             | 1 554 378            | 16 992 535                     |

## Filiales et Participations :

Tableau réalisé en Kilo-euros.

|                                  | Capital | Autres Capitaux Propres | Quote part Détenue en % | Valeur Comptable Titres détenus (Brute) | Valeur Comptable Titres détenus (Nette) | Prêts et avances consenties | Cautions | Chiffres d'affaires HT | Résultat de l'exercice | Dividendes encaissés |
|----------------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|----------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Filiales détenues à plus de 50 % |         |                         |                         |                                         |                                         |                             |          |                        |                        |                      |
| EXPERTISE & CONSEIL              | 995     | 1 587                   | 100,00                  | 7 489                                   | 7 489                                   |                             |          | 1 155                  | 80                     |                      |
| APRECIALIS                       | 300     | 498                     | 100,00                  | 1 439                                   | 1 439                                   |                             |          | 781                    | 22                     |                      |
| EXPONENS Patrimoine              | 155     | 1 037                   | 100,00                  | 210                                     | 210                                     |                             |          | 817                    | 360                    |                      |
| EXPONENS Evolidom                | 5       | 38                      | 100,00                  | 5                                       | 5                                       |                             |          | 51                     | 18                     |                      |
| ADS Consultants                  | 400     | 237                     | 100,00                  | 2 515                                   | 2 515                                   |                             |          | 1 260                  | 50                     |                      |
| EXPONENS Interprofessionnel      | 10      | -13                     | 99,80                   | 10                                      | 10                                      | 111                         |          | 0,00                   | -7                     |                      |
| EXPONENS Solutions               | 10      | 86                      | 100,00                  | 10                                      | 10                                      |                             |          | 711                    | 104                    |                      |
| VOLENTIS                         | 250     | 802                     | 100,00                  | 1 956                                   | 1 956                                   |                             |          | 2 677                  | 131                    |                      |
| SOXIA                            | 30      | 1 069                   | 100,00                  | 46                                      | 46                                      |                             |          | 1 854                  | 104                    | 300                  |

## Autres Participations :

Tableau réalisé en Kilo-euros.

|                                  | Valeur Comptable Titres détenus (Brute) | Valeur Comptable Titres détenus (Nette) | Prêts et avances consenties | Cautions | Dividendes encaissés |
|----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|----------|----------------------|
| Autres participations françaises | 1 957                                   | 1 957                                   |                             |          |                      |

Prise de participation en août 2018 pour un montant de 199 998 euros dans le capital de la SAS My Unisoft . A la même date, la société a souscrit à l'émission d'obligations convertibles en actions ordinaires à hauteur de 174 966 euros.

Au 31 août 2021, la société Exponens Conseil et Expertise a réévalué ces titres à 1 581 790 euros, montant qui figure au poste "Autres participations françaises".

En décembre 2022 la société a cédé, à la société Thierry MESSAZ Conseils, les 157 titres de la société My Unisoft issus de l'opération de transmission universelle de patrimoine de la société EXPONENS Exaulia au profit de la société EXPONENS Conseil et expertise ayant eu lieu sur l'exercice précédent. La cession a été faite à la même valeur soit un montant de 24 980,27 euros.

Acquisition en avril 2023 de 1 197 titres de la société My Unisoft pour un montant de 374 900 euros.

La société Exponens Conseil et Expertise détient 6,30% du capital de la société My Unisoft.

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

## État des Créances :

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

| ETAT DES CREANCES                                                                     |                                              | Montant Brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations                                              |                                              | -            | -              | -              |
| Prêts                                                                                 |                                              | 5 884        | -              | 5 884          |
| Autres immobilisations financières                                                    |                                              | 941 026      | -              | 941 026        |
| Clients douteux ou litigieux                                                          |                                              | 791 787      | -              | 791 787        |
| Autres créances clients                                                               |                                              | 13 308 573   | 13 308 573     | -              |
| Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie antérieurement constatée |                                              | -            | -              | -              |
| Personnel et comptes rattachés                                                        |                                              | 46 342       | 46 342         | -              |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                         |                                              | 19 129       | 19 129         | -              |
| État et collectivités Publiques                                                       | Impôts sur les bénéfices                     | 60 960       | 60 960         | -              |
|                                                                                       | Taxe sur la valeur ajoutée                   | 480 235      | 480 235        | -              |
|                                                                                       | Autres impôts, taxes et versements assimilés | -            | -              | -              |
|                                                                                       | Divers                                       | 68 011       | 68 011         | -              |
| Groupe et associés                                                                    |                                              | 114 988      | 114 988        | -              |
| Débiteurs divers                                                                      |                                              | 107 955      | 107 955        | -              |
| Charges constatées d'avance                                                           |                                              | 765 566      | 765 566        | -              |
| Totaux                                                                                |                                              | 16 710 457   | 14 971 760     | 1 738 698      |
| Prêts accordés en cours d'exercice                                                    |                                              | -            |                |                |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                                            |                                              | -            |                |                |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)                         |                                              | -            |                |                |

Le montant des créances clients, dites « douteuses », est de 791 787,26 euros TTC. Ce montant global est déprécié, par voie de provision, à hauteur de 660 045,65 euros HT à la clôture de l'exercice.

Un complément de provision, d'un montant de 570 803,02 euros HT portant sur des créances clients à risque d'un montant total de 743 347,98 euros TTC, figure à l'actif du bilan.

## Produits à Recevoir :

|                 |                                 | Montant   |
|-----------------|---------------------------------|-----------|
| Intérêts Courus | Immobilisations Financières     | -         |
|                 | Participation Groupe            | -         |
|                 | Participation Hors Groupe       | -         |
|                 | Clients                         | -         |
|                 | Associés                        | -         |
|                 | Valeurs Mobilières de Placement | 14 107    |
| Autres Produits | Facture à Établir               | 3 395 704 |
|                 | RRR à obtenir, Avoir à Recevoir | 66 696    |
|                 | Personnel                       | 42 640    |
|                 | Sécurité Sociale                | 18 122    |
|                 | État                            | 68 011    |
|                 | Divers                          | -         |
| Total           |                                 | 3 605 280 |

## Dépréciations Actif :

| Début de l'exercice          |         | Augmentations | Diminutions  | Fin D'exercice |
|------------------------------|---------|---------------|--------------|----------------|
|                              |         | Dépréciation  | Dépréciation |                |
| Stocks et encours            | -       | -             | -            | -              |
| Clients et comptes rattachés | 896 538 | 539 389       | 205 078      | 1 230 849      |
| Autres Actifs                | -       | -             | -            | -              |
| Total                        | 896 538 | 539 389       | 205 078      | 1 230 849      |



## Valeur Mobilières de placement et trésorerie :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

| Trésorerie                      | N         | N - 1     |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| Valeurs Mobilières de Placement | 166 526   | 152 526   |
| Banques                         | 2 742 263 | 3 682 362 |
| Total                           | 2 908 789 | 3 834 887 |

## PASSIF

### Capitaux propres :

| Composition du capital social                                       | Nombre  | Valeur nominale |
|---------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|
| Actions ou parts composant le capital social au début de l'exercice | 217 015 | 27,65           |
| Actions ou parts émises pendant l'exercice                          | 4 666   | 27,65           |
| Augmentation de la valeur nominale des parts ou actions             |         | 0,00            |
| Actions ou parts composant le capital social en fin d'exercice      | 221 681 | 27,07           |

| Libellé                | Solde à L'ouverture | Affectation du Résultat | Autres variations |           | Solde à la Clôture |
|------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-----------|--------------------|
|                        |                     |                         | +                 | -         |                    |
| Capital Social         | 6 000 000           |                         | 129 005           | 129 005   | 6 000 000          |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Primes d'émission      | 4 586 657           |                         | 994 527           |           | 5 581 181          |
| Ecart de réévaluation  | 1 381 792           |                         |                   |           | 1 381 792          |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Réserve légale         | 590 000             | 10 000                  | 10 000            |           | 600 000            |
| Réserves réglementées  | 1 296 654           |                         |                   | 1 126 617 | 170 037            |
| Autres réserves        | 7 175 879           | 1 002 121               | 2 257 742         |           | 9 433 621          |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Report à nouveau       | 529                 | 248                     | 33 983            | 529       | 33 983             |
| Résultat de l'exercice | 1 912 369           | -1 912 369              | 1 929 120         | 1 912 369 | 1 929 120          |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Dividendes versés      |                     | 900 000                 |                   |           |                    |
|                        |                     |                         |                   |           |                    |
| Total Capitaux Propres |                     |                         |                   |           |                    |
| Total Capitaux Propres | 22 943 880          |                         | 5 354 377         | 3 168 520 | 25 129 734         |

La société détient 0,47 % de ses propres actions.

1°) Augmentation de capital de la société d'un montant de 96 629,27 euros, en date du 27 mars 2024, par la création de 3 495 actions en rémunération de l'apport de la société ESB Finance de 11,34 % des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL.

Augmentation de capital de la société d'un montant de 32 375,64 euros, en date du 27 mars 2024, par la création de 1 171 actions en rémunération de l'apport de Madame Sylvie JOUBREL de 3,80 % des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL.

Diminution de capital social de 129 004,91 euros, par affectation sur le poste "autres réserves", pour le porter à 6 000 000 euros en date du 27 mars 2024.

2°) L'écart de réévaluation des titres de la société My Unisoft a été comptabilisé en capitaux propres au poste "Ecart de réévaluation" pour un montant de 1.381.792 euros au 31 août 2021.

La valeur actuelle desdits titres a été réévaluée en retenant une valorisation de la société de 25 000 K€, basée sur le business plan effectué pour les besoins de la demande de PGE et sur la levée de fonds réalisée en date du 20 avril 2020.

|                                                                     |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|
| Valeur actuelle des titres My Unisoft                               | 1 581 790 € |
| Valeur nette comptable des titres My Unisoft                        | 199 998 €   |
| Réévaluation                                                        | 1 381 792 € |
| Nombres d'actions détenues dans le capital de la société My Unisoft | 12 308      |
| Nombre d'actions de la société My Unisoft                           | 195 485     |
| % de détention                                                      | 6,30 %      |

#### Affectation du résultat :

|                                          | Montant   |
|------------------------------------------|-----------|
| Report à nouveau de l'exercice précédent | 528       |
| Résultat de l'exercice précédent         | 1 912 369 |
| Prélèvements sur les réserves            |           |
| Total des origines                       | 1 912 897 |
| Affectations aux réserves                | 1 012 121 |
| Distributions                            | 900 000   |
| Autres répartitions                      |           |
| Report à nouveau                         | 776       |
| Total des affectations                   | 1 912 897 |

L'assemblée générale du 28 novembre 2023 de la société EXPONENS Conseil et Expertise a décidé de la distribution d'un dividende pour un montant total de 900 000 euros, soit 4,147 euros par action.

Les dividendes pour les actions auto détenues par la société EXPONENS Conseil et Expertise ont été affecté au compte report à nouveau.

#### Réserves :

Etat des réserves affectées à la contrepartie des actions détenues par la société elle-même ou par une personne agissant pour son compte : 170 037 euros.

## Provisions pour Risques et Charges :

| Provisions pour risques et charges                      | Montant début de l'exercice | Dotations | Reprises | Montant fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|----------|---------------------------|
| I - Provisions pour risques et charges                  |                             |           |          |                           |
| Provisions pour litiges                                 | 29 011                      | 10 000    | 18 000   | 21 011                    |
| Provisions pour garanties données aux clients           | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme              | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour amendes et pénalités                    | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour pertes de change                        | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour pensions et obligations similaires      | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour impôts                                  | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations      | -                           | -         | -        | -                         |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions    | -                           | -         | -        | -                         |
| Provision pour charges soc. et fisc. sur congés à payer | -                           | -         | -        | -                         |
| Autres provisions pour risques et charges               | 46 298                      | 7 500     | 12 675   | 41 123                    |
| TOTAL I                                                 | 75 309                      | 17 500    | 30 675   | 62 134                    |
| II - Provisions pour dépréciation                       |                             |           |          |                           |
| Sur immobilisations :                                   |                             |           |          |                           |
| - incorporelles                                         | -                           | -         | -        | -                         |
| - corporelles                                           | -                           | -         | -        | -                         |
| - titres mis en équivalence                             | -                           | -         | -        | -                         |
| - titres de participations                              | -                           | -         | -        | -                         |
| - autres immobilisations financières                    | 2 258                       | 3 001     | 134      | 5 125                     |
| Sur stocks et en cours                                  | -                           | -         | -        | -                         |
| Sur comptes clients                                     | 896 538                     | 539 389   | 205 078  | 1 230 849                 |
| Autres provisions pour dépréciation                     | -                           | -         | -        | -                         |
| TOTAL II                                                | 898 796                     | 542 390   | 205 212  | 1 235 974                 |
| I - Provisions pour risques et charges                  | 75 309                      | 17 500    | 30 675   | 62 134                    |
| II - Provisions pour dépréciation                       | 898 796                     | 542 390   | 205 212  | 1 235 974                 |
| TOTAL GENERAL                                           | 974 105                     | 559 890   | 235 887  | 1 298 108                 |
| Dont dotations et reprises                              |                             |           |          |                           |
| - D'exploitation                                        |                             | 536 442   | 217 753  |                           |
| - Financières                                           |                             | 3 001     | 134      |                           |
| - Exceptionnelles                                       |                             | 7 500     | 18 000   |                           |

Le montant de 17 000 euros des dotations de l'exercice se décompose comme suit :

- Risque lié à la mise en cause par un client de notre Responsabilité Civile Professionnelle pour 7 500 euros
- Risque relatif à des départs de salariés pour 10 000 euros

## État des Dettes :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale

| ETAT DES DETTES                                                                | Montant Brut      | A 1 an au plus    | + 1an, 5 ans au + | A + 5 ans        |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                             | -                 | -                 | -                 | -                |
| Autres emprunts obligataires                                                   | -                 | -                 | -                 | -                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an max. à l'origine | 12 026            | 12 026            | -                 | -                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à + de 1 an à l'origine | 8 358 793         | 1 795 370         | 5 155 356         | 1 408 067        |
| Emprunts et dettes financières divers                                          | 86 568            | 86 568            | -                 | -                |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                              | 3 042 914         | 3 042 914         | -                 | -                |
| Personnel et comptes rattachés                                                 | 1 872 745         | 1 872 745         | -                 | -                |
| Sécurité sociale et autres organismes                                          | 1 762 335         | 1 762 335         | -                 | -                |
| Impôts sur les bénéfices                                                       | -                 | -                 | -                 | -                |
| T.V.A.                                                                         | 3 014 581         | 3 014 581         | -                 | -                |
| Obligations cautionnées                                                        | -                 | -                 | -                 | -                |
| Autres impôts et taxes                                                         | 347 889           | 347 889           | -                 | -                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                | -                 | -                 | -                 | -                |
| Groupe et associés                                                             | 7 568 522         | 7 568 522         | -                 | -                |
| Autres dettes                                                                  | 893 783           | 893 783           | -                 | -                |
| Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie                 | -                 | -                 | -                 | -                |
| Produits constatés d'avance                                                    | 1 541 558         | 1 541 558         | -                 | -                |
| <b>TOTAUX</b>                                                                  | <b>28 501 715</b> | <b>21 938 291</b> | <b>5 155 356</b>  | <b>1 408 067</b> |
| Dont :                                                                         |                   |                   |                   |                  |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                                         | 6 066 633         |                   |                   |                  |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                                        | 2 240 976         |                   |                   |                  |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques          | 1 945 549         |                   |                   |                  |

- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :

Le solde des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'établit à 8 358 793 euros au 31 août 2024.

Deux emprunts, l'un d'un montant de 5 745 669 euros lié à l'acquisition des titres de la société EXPERTISE & CONSEIL et l'autre d'un montant de 320 964 euros lié aux complément de prix de l'acquisition des titres de la société EXPERTISE & CONSEIL, figurent dans la mention "Emprunts souscrits en cours d'exercice".

Le montant des remboursements d'emprunts réalisés au cours de l'exercice s'élève à 2 240 976 euros.

- Dettes fournisseurs :

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

- Dettes fiscales et sociales :

La situation des dettes fiscales et sociales à la clôture n'est pas impactée par des reports de règlements sollicités auprès des organismes.

## Charges à Payer :

| Charges à Payer : |                                           | Montant   |
|-------------------|-------------------------------------------|-----------|
| Congés payés      | Congés payés                              | 546 731   |
|                   | Charges sociales                          | 232 361   |
|                   | Charges fiscales                          | -         |
| Intérêts Courus   | Emprunts et Dettes                        | 12 026    |
|                   | Dettes participations Groupes             | -         |
|                   | Dettes participations Hors Groupe         | -         |
|                   | Dettes sociétés en participation          | -         |
|                   | Fournisseurs                              | -         |
|                   | Associés                                  | -         |
|                   | Banques                                   | -         |
|                   | Concours bancaires courants               | -         |
| Autres Charges    | Factures à recevoir                       | 2 302 169 |
|                   | Remise Rabais Ristournes, Avoir à établir | 73 148    |
|                   | Participations des salariés               | 127 435   |
|                   | Personnel                                 | 800 420   |
|                   | Organismes Sociaux                        | 350 563   |
|                   | Autres charges fiscales                   | 208 105   |
|                   | Divers                                    | -         |
| Total             |                                           | 4 652 958 |

## Charges constatées d'avance

|                             | Charges d'exploitation | Charges financières | Charges exceptionnelles |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| Charges constatées d'avance | 765 566                |                     |                         |
| Total                       | 765 566                |                     |                         |

## Produits constatées d'avance

|                             | Produits d'exploitation | Produits financières | Produits exceptionnelles |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| Produits constatés d'avance | 1 514 918               |                      |                          |
| PCA Groupe                  | 26 640                  |                      |                          |
| Total                       | 1 541 558               |                      |                          |

## Compte de Résultat :

### Chiffre d'affaires :

|                                     | Total      |
|-------------------------------------|------------|
| Expertise comptable, Audit, Conseil | 42 255 416 |
| Refacturation de frais Intra Groupe | 2 375 864  |
| Refacturation des frais             | 237 259    |
| Chiffre d'affaires total            | 44 868 539 |

## Résultat Financier :

|                                                                          | Exercice N | Exercice N-1 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Produits Financiers de Participations                                    | 300 000    | -            |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | -          | -            |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 171 925    | 37 722       |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         | 134        | 1 228        |
| Différences positives de change                                          | -          | 50           |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement            | -          | -            |
| Total Produits Financiers                                                | 472 059    | 39 000       |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                | 3 001      | 452          |
| Différence négative de changes sur les créances et dettes financières    | -          | -            |
| Intérêts et charges assimilées                                           | 599 627    | 273 813      |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           | -          | -            |
| Total charges financières                                                | 602 628    | 274 265      |
| Résultat financier                                                       | -130 569   | -235 265     |

## Résultat Exceptionnel :

|                                                            | Exercice N | Exercice N-1 |
|------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion    | 9 792      | -            |
| Produits Exceptionnels sur Opération en capital            | 1 209 412  | 29 693       |
| Reprise pour provisions pour risques et charges            | 18 000     | -            |
| Total produits exceptionnels                               | 1 237 204  | 29 693       |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion   | 5 439      | 466          |
| Charges Exceptionnelle sur Opération en capital            | 1 155 153  | 31 120       |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 7 500      | 33 548       |
| Total charges exceptionnelles                              | 1 168 092  | 65 134       |
| Résultat exceptionnel                                      | 69 112     | -35 441      |

## Impôts sur les sociétés :

|                                             | Montant   |
|---------------------------------------------|-----------|
| Résultat Courant                            |           |
| Base de calcul de l'impôt                   |           |
| Taux Normal - 25%                           | 1 843 278 |
| Taux Réduit - 15%                           |           |
| Plus-Values à LT - 15%                      |           |
| Concession de licences - 10%                |           |
| Contribution Locative - 2,5%                |           |
| Contribution temporaire de solidarité - 33% |           |
|                                             |           |
| Crédits d'impôt                             |           |
| Compétitivité Emploi                        |           |
| Crédit recherche et recherche collaborative |           |
| Crédit formation des dirigeants             |           |
| Crédit apprentissage                        |           |
| Crédit Famille                              |           |
| Investissement en Corse                     |           |
| Crédit en faveur du Mécénat                 | 6 900     |
|                                             |           |
| Autres imputations                          |           |
|                                             |           |

## Accroissements et allègements de la dette future d'impôt :

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 77 585 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

|                                                                      | Montant |
|----------------------------------------------------------------------|---------|
| Accroissements de la dette future d'impôt                            |         |
| Liés aux amortissements dérogatoires                                 |         |
| Liés aux provisions pour hausse des prix                             |         |
| Liés aux plus-values à réintégrer                                    |         |
| Liés à d'autres éléments                                             |         |
| <b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>     |         |
| Allègements de la dette future d'impôts                              |         |
| Liés aux provisions pour congés payés                                |         |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice | 154 397 |
| Liés à d'autres éléments                                             |         |
| <b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>      | 154 397 |
|                                                                      |         |
| <b>C. Déficits reportables</b>                                       |         |
|                                                                      |         |
| <b>D. Moins-values à long terme</b>                                  |         |
|                                                                      |         |
| <b>Estimation du montant de la créance future</b>                    | 38 599  |
| Base = (A-B-C-D)                                                     |         |
| Impôt valorisé au taux de 25%                                        |         |

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

- Participation des salariés : 127 389 euros
- Provision Organic (C35) : 27 008 euros

## Honoraires du Commissaire aux Comptes :

Montant total comptabilisé : 37 026 euros

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 25 100 euros

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes consolidés : 7 786 euros

Montant comptabilisé au titres d'autres missions : 4 140 euros

## Autres Informations Spécifiques :

### Parties Liées :

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

Néant

### Charges et produits concernant les entreprises liées :

Montant compris dans les charges financières : 237 879,37 euros

Montant compris dans les produits financiers : 9 124,33 euros

### Effectif moyen :

L'effectif moyen est de :

| Catégorie | Effectif Moyen |
|-----------|----------------|
| Cadres    | 126            |
| Employés  | 182            |
| Apprentis | 41             |
| Total     | 349            |

## Engagements Financiers donnés et Reçus :

### Engagements donnés :

| Engagements donnés                                                          | Montant   |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Effets escomptés non échus                                                  |           |
| Avals et cautions                                                           | 107 483   |
| Caution pour EXPONENS Interprofessionnel acquisition parts EXPONENS Avocats | 107 483   |
| Engagement en matière de pensions                                           |           |
| Engagements de crédit-bail mobilier                                         |           |
| Engagements de crédit-bail immobilier                                       |           |
| Autres engagements donnés                                                   | 6 918 849 |
| Nantissement Titres ADS Consultants                                         | 611 727   |
| Nantissement Titres Volentis                                                | 682 021   |
| Nantissement Titres Expertise & Conseil                                     | 5 321 299 |
|                                                                             |           |
| TOTAL                                                                       | 6 615 047 |
| Dont concernant :                                                           |           |
| - Les dirigeants                                                            |           |
| - Les filiales                                                              | 6 615 047 |
| - Les participations                                                        |           |
| - Les autres entreprises liées                                              |           |
|                                                                             |           |



Les montants mentionnés des engagements donnés aux organismes financiers lors de l'acquisition de titres de société sont plafonnés au capital restant dû des emprunts contractés lors desdites acquisitions.

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 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 50% des titres de la société VOLENTIS.

Nantissement en garantie du prêt contracté auprès de la banque LCL d'un montant de 5 745 669 euros et au profit d'elle-même, de 2 814 actions de la société EXPERTISE & CONSEIL d'une valeur nominale de 300,00 euros, dans l'opération de financement de l'acquisition le 11 janvier 2024 de 84,86 % des titres de la société EXPERTISE & CONSEIL.

### Engagements reçus :

| Engagements reçus                                                                     | Montant        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                                       |                |
| Avals, cautions et garanties                                                          |                |
|                                                                                       |                |
| Autres engagements reçus                                                              | 920 015        |
| Convention de garanties dans le cadre de l'acquisition des titres ADS Consultants     | 140 000        |
| Convention de garanties dans le cadre de l'acquisition des titres Volentis            | 211 700        |
| Convention de garanties dans le cadre de l'acquisition des titres Expertise & Conseil | 568 315        |
| <b>TOTAL</b>                                                                          | <b>920 015</b> |
| Dont concernant :                                                                     |                |
| - Les dirigeants                                                                      |                |
| - Les filiales                                                                        | 920 015        |
| - Les participations                                                                  |                |
| - Les autres entreprises liées                                                        |                |
|                                                                                       |                |

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 de 50% 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 31 décembre 2025.

Dans le cadre de l'acquisition, en date du 11 janvier 2024, de 84,86% des titres de la société EXPERTISE ET CONSEIL, 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 662 998 euros jusqu'au 31 décembre 2026

Engagements de retraite :

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

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

Le montant de cet engagement est évalué à 453 616 € au 31/08/2024, en diminution de 42 794 € sur l'exercice.

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

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 5,97%
- Taux de croissance des salaires : 3,00%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : par tranche
- Table de taux de mortalité : table INSEE 2003-2005

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

La valeur de ce taux est de 5,97% au 31 août 2024 et était de 4,62% au 31 août 2023.

Le taux précédemment utilisé était le taux IBOXX. La valeur de ce taux est de 3,43% au 31 août 2024. L'impact avec l'utilisation de ce dernier taux et l'application de la règle du corridor serait non significatif.

Tableau des cinq derniers exercices :

(Montant exprimé en euros)

|                                                                                        | N-4        | N-3        | N-2        | N-1        | N          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Capital fin d'exercice                                                                 |            |            |            |            |            |
| Capital social                                                                         | 5 600 000  | 5 650 000  | 5 900 000  | 6 000 000  | 6 000 000  |
| Nombres d'actions ordinaires                                                           | 202 462    | 203 881    | 211 476    | 217 015    | 221 681    |
| Opération et résultats                                                                 |            |            |            |            |            |
| Chiffres d'affaires (HT)                                                               | 35 466 069 | 37 724 557 | 40 293 387 | 42 782 379 | 44 868 539 |
| Résultat avant impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions       | 1 966 825  | 2 408 410  | 3 088 166  | 3 448 170  | 3 369 969  |
| Impôts sur les bénéfices                                                               | 373 073    | 532 861    | 577 876    | 649 317    | 453 920    |
| Participation des salariés                                                             | 47 579     | 295 472    | 530 240    | 332 074    | 179 115    |
| Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions       | 891 443    | 1 271 900  | 1 573 757  | 1 912 369  | 1 929 120  |
| Résultat distribué                                                                     | -          | 500 000    | 750 000    | 900 000    | 1 000 000  |
| Résultat par action                                                                    |            |            |            |            |            |
| Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortissements et provisions | 7,64       | 7,75       | 9,36       | 11,37      | 12,35      |
| Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions       | 4,40       | 6,24       | 7,44       | 8,81       | 8,70       |
| Dividende distribué                                                                    | -          | 2,45       | 3,55       | 4,15       | 4,51       |
| Personnel                                                                              |            |            |            |            |            |
| Effectif salariés                                                                      | 305        | 315        | 315        | 342        | 349        |
| Montant de la masse salariale                                                          | 13 115 325 | 13 969 441 | 14 378 866 | 15 782 435 | 16 225 767 |
| Montant des sommes versées en avantages sociaux                                        | 5 940 547  | 6 343 434  | 6 534 205  | 6 999 031  | 7 432 119  |