

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 10547

Numéro SIREN : 440 726 289

Nom ou dénomination : GRANT THORNTON & ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 11/01/2019 sous le numéro de dépôt 1262

Grant Thornton & Associés
Société par Actions Simplifiée
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
au capital de 25 530 650 euros
Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly sur Seine
440 726 289 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 23 MARS 2018
Proposition de résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos au 30.09.2017

~~TROISIEME~~
DEUXIEME RESOLUTION

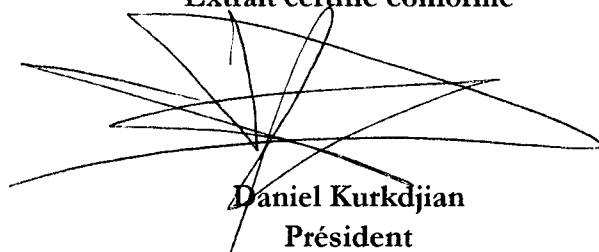
L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction et décide de répartir le résultat de l'exercice clos le 30.09.2017 de 4 399 485,51 euros de la manière suivante :

. 5 % à la « Réserve légale »	219 974,28 €
. A titre de dividendes prioritaires.....	284 690,00 €
Soit 1 € par action de préférence	
. A titre de dividendes ordinaires	765 919,50 €
Soit 0,30 € par actions ordinaires	
. Le solde, au poste « Autres réserves »	3 128 901,73 €

[...]

Cette résolution a été adoptée à l'unanimité des associés présents ou représentés ou ayant voté par correspondance.

Extrait certifié conforme



Daniel Kurkdjian
Président

CLAUDE CAZES

COMMISSAIRE AUX COMPTES

500 RUE LEON BLUM
34000 MONTPELLIER

LEDOUBLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

8 RUE HALEVY
75009 PARIS

S.A.S. GRANT THORNTON & ASSOCIES

Au capital de 25 530 650 €

29, Rue du Pont

92200 NEUILLY SUR SEINE

RCS NANTERRE B 440 726 289

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 Septembre 2017

SOMMAIRE

➤ RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

➤ ETATS DE SYNTHESE

- Bilan
- Compte de résultat
- Annexe

A Mesdames et Messieurs les Associés de la
S.A.S. GRANT THORNTON & ASSOCIES

29, Rue du Pont
92200 NEUILLY SUR SEINE
RCS NANTERRE B 440 726 289

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 Septembre 2017

Mesdames, Messieurs les Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société GRANT THORNTON & ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2017, 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 des commissaires 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 1^{er} octobre 2016 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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les titres de participation, dont le montant net au bilan au 30 septembre 2017 s'établit à 34 142 304 euros, constituent un poste significatif du bilan. Ils sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans le paragraphe « Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, à partir des informations historiques des entités et des éléments établis pour chacune des activités par la Direction générale, avec les informations de transactions comparables disponibles. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Comité de Direction et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle 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 Comité de Direction.

Responsabilités des commissaires 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Montpellier et à Paris, le 8 mars 2018

Les commissaires aux comptes



Claude CAZES

LEDOUBLE SAS



Laure COUTELLE

Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2017	Net 30/09/2016
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	49 231		49 231	49 231
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	35 956 566	1 814 262	34 142 304	44 681 965
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				8 678
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	36 005 797	1 814 262	34 191 535	44 739 875
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	33		33	479
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	511 458		511 458	521 798
Autres créances	20 531 928	4 522 811	16 009 117	7 752 445
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	38 931		38 931	40 651
Charges constatées d'avance (3)	2 112		2 112	2 160
TOTAL ACTIF CIRCULANT	21 084 462	4 522 811	16 561 651	8 317 532
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	57 090 259	6 337 073	50 753 186	53 057 407
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2017	30/09/2016
CAPITAUX PROPRES		
Capital	25 530 650	25 530 650
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	4 764 801	4 764 801
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	834 660	680 329
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	4 456 193	2 797 685
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 399 486	3 086 611
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	39 985 789	36 860 076
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	296 165	45 226
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	296 165	45 226
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 446 319	5 384 851
Emprunts et dettes financières diverses (3)	6 872 940	10 524 154
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 758	80 885
Dettes fiscales et sociales	2 965	249
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		160 372
Autres dettes	27 249	1 595
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	10 471 232	16 152 105
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	50 753 186	53 057 407
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 100 652	3 436 078
(1) Dont à moins d'un an (a)	8 370 580	12 716 027
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	453	527
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2017	30/09/2016
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)		
Chiffre d'affaires net		
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	636 836	459 185
Autres produits	6	1
Total I	636 842	459 186
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	590 471	589 730
Impôts, taxes et versements assimilés	4 208	12 863
Salaires et traitements		57 500
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	9 492	6
Total II	604 171	660 099
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	32 672	-200 914
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)	5 596 814	2 490 056
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	40 334	74 010
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	985 335	874 647
Différences positives de change	24	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	6 622 507	3 438 713
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 149 001	99 489
Intérêts et charges assimilées (4)	156 356	136 108
Différences négatives de change	6	12
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	1 305 363	235 609
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	5 317 144	3 203 104
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	5 349 816	3 002 191

Compte de résultat (suite)

	30/09/2017	30/09/2016
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	11 204 741	14
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	11 204 741	14
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	12 110 014	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	12 110 014	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-905 273	14
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	45 058	-84 406
Total des produits (I+III+V+VII)	18 464 091	3 897 913
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	14 064 605	811 302
BENEFICE OU PERTE	4 399 486	3 086 611
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	40 703	
(3) Dont produits concernant les entités liées	5 637 148	2 564 066
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	64 335	20 428

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de l'exercice notre société a pris part à une simplification de l'organisation juridique du groupe qui vise à le mettre en adéquation avec la réalité économique.

Cette restructuration a permis d'optimiser les coûts administratifs sans réduction d'effectif.

Sur le plan opérationnel, la restructuration s'est opérée de la manière suivante :

- Cession des titres :

* Groupe Tuillet à Grant Thornton en mai 2017.

* GT Management à Grant Thornton Conseil en Août 2017.

- Acquisition des titres :

* Grant Thornton Risk Management renommée Grant Thornton Conseil en juin 2017 à Grant Thornton en juillet 2017

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2017, dont le total est de 50 753 186 Euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 399 486 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2016 au 30/09/2017.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels. Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Divers

La société Grant Thornton & Associés est la société consolidante

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

Une dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice lorsque la valeur d'usage est inférieure au coût d'acquisition.

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

- Des capitaux propres, des résultats de la filiale et de ses perspectives d'avenir :
- De multiples de chiffre d'affaires.

Créances

Les créances sont évaluées pour leur valeur nominale. Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Provisions

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement ANC n° 2014-03, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

Elles comprennent notamment :

Les indemnités estimées par l'entreprise et ses conseils, au titre des litiges, contentieux et actions de réclamation de la part des tiers.

Les provisions pour risques et charges comptabilisées à la clôture concernent principalement des filiales et quelques litiges.

Produits d'exploitation

L'essentiel des produits d'exploitation sont des transferts de charges liés à la refacturation.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	49 231			49 231
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	49 231			49 231
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	788		788	
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	788		788	
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	46 566 486	1 500 080	12 110 000	35 956 566
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	8 678		8 678	
Immobilisations financières	46 575 165	1 500 080	12 118 678	35 956 566
ACTIF IMMOBILISE	46 625 184	1 500 080	12 119 466	36 005 797

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions			1 500 080	1 500 080
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			1 500 080	1 500 080
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		788	12 118 678	12 119 466
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		788	12 118 678	12 119 466

Immobilisations incorporelles**Fonds commercial**

	30/09/2017
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	49 231
Total	49 231

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	788		788	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	788		788	
ACTIF IMMOBILISE	788		788	

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 21 045 498 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	511 458	511 458	
Autres	20 531 928	20 531 928	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 112	2 112	
Total	21 045 498	21 045 498	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FAE GRANT THORNTON	30 513
FAE AEG	1 875
FAE CARIB AUDIT	381
FAE TUILLET AUDIT	19 377
FAE GT CONSEIL	1 361
FAE RED2GREEN	3 220
FAE GTSA	2 084
FAE GTCF	8
R.r.r.o.& avoirs a recev	14 522
Total	73 341

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	1 884 521	835 000	905 259	1 814 262
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	4 539 825	17 836	34 850	4 522 811
Total	6 424 346	852 836	940 109	6 337 073
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		852 836	940 109	
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation des comptes courants	4 522 811
TOTAL	4 522 811

Notes sur le bilan

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 25 530 650,00 Euro décomposé en 2 553 065 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	2 553 065	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 553 065	10,00

Dont 271 940 titres donnant droit à un dividende prioritaire.

Variation des capitaux propres

	Montant
Capitaux propres à l'ouverture	36 860 076
Dividendes distribués	1 273 772
Résultat de l'exercice	4 399 486
Capitaux propres à la clôture	39 985 789

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	45 226	296 165	45 226		296 165
Total	45 226	296 165	45 226		296 165
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières		296 165	45 226		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 10 471 232 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	453	453		
- à plus de 1 an à l'origine	3 445 867	1 345 215	2 100 652	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 758	121 758		
Dettes fiscales et sociales	263	263		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	6 902 891	6 902 891		
Produits constatés d'avance				
Total	10 471 232	8 370 580	2 100 652	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 932 645			
(**) Dont envers les associés	43 550			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	525 000	2 160 000	2 160 000
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	525 000	2 160 000	2 160 000

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	71 758
Int.courus s/emprunts bancaires	9 788
Int.courus a payer	453
Taxe professionnelle	263
AAE GRANT THORNTON	16 354
AAE GTP	8 326
AAE GT CONSEIL	1 853
AAE CSA	528
AAE GT EXECUTIVE	188
CAP GTCF	40 703
Total	150 214

Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	2 112		
Total	2 112		

Provision pour dépréciation

Libellé	A nouveau	Dotations	Transferts de poste à poste	Reprises	Valeur fin exercice
Provisions Immob Incorporelles					
Provisions Immob Financières	1 884 521	835 000		905 259	1 814 262
Provisions sur comptes-courants	4 539 825	17 836	-34 850		4 522 811
Provisions pour risques et charges	45 226	296 165	34 850	80 076	296 165
Total	6 469 572	1 149 001		985 335	6 633 238

Charges et produits d'exploitation et financiers**Rémunération des commissaires aux comptes****Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraire de certification des comptes : 15 836 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Résultat financier

	30/09/2017	30/09/2016
Produits financiers de participation	5 596 814	2 490 056
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	40 334	74 010
Reprises sur provisions et transferts de charge	985 335	874 647
Différences positives de change	24	
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	6 622 507	3 438 713
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 149 001	99 489
Intérêts et charges assimilées	156 356	136 108
Différences négatives de change	6	12
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	1 305 363	235 609
Résultat financier	5 317 144	3 203 104

Charges et Produits exceptionnels**Résultat exceptionnel****Opérations de l'exercice**

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	12 110 014	
Produits des cessions d'éléments d'actif		11 204 741
TOTAL	12 110 014	11 204 741

Résultat et impôts sur les bénéfices***Incidence des évaluations fiscales dérogatoires***

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	4 399 486
+ Impôts sur les bénéfices	8 847
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	36 611
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	4 444 544
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	4 444 544

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant	Résultat après impôt
+ Résultat courant	5 349 816	45 058	5 304 758
+ Résultat exceptionnel	-905 273		-905 273
- Participations des salariés			
Résultat comptable	4 444 544	45 058	4 399 486

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la créance future	
(A - B - C - D) * 33 1/3 %	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2002, la société SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Le groupe fiscal est composé pour l'exercice 2016/2017 de :

- Grant Thornton & Associés
- Grant Thornton
- Grant Thornton Conseil
- GT Performance
- Grant Thornton Executive
- IGEC
- Grant Thornton Corporate Finance
- Tuillet Audit
- AEG Finances

Selon la convention, le bénéfice d'impôt lié à l'intégration fiscale (correspondant à la différence entre l'impôt payé par le groupe et la somme des impôts individuels) est imputable à la société Grant Thornton & Associés, société tête de groupe. Une économie d'impôt peut être constatée grâce aux déficits transmis par les filiales déficitaires.

L'impôt se présente comme suit :

Impôt sur les sociétés du groupe fiscal au titre de l'exercice : 884 556 euros

Intégration fiscale - produit : 8 150 euros

Impôt de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : Néant

Déficits reportables de Grant Thornton & Associés à la clôture si elle avait été imposée séparément : 8 547 257 euros.

Autres informations

Engagements financiers**Engagements donnés**

	Montant en Euro
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Lettre de soutien à Grant Thornton Corporate Finance</i>	3 140 381
Autres engagements donnés	3 140 381
Total	3 140 381
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	3 140 381
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Filiales et participations

Nom	Capital Nombre d'actions	Nombre de titres détenus	Valeur brute des titres inscrits à l'actif	Valeur nette des titres inscrits à l'actif	% détenu	Montant des capitaux propres	Résultat du dernier exercice clos	Chiffre d'affaires	Dividendes total distribués par les filiales	Date de clôture	Dividendes reçus par GTA des filiales
GRANT THORNTON	2 297 184 143 574 Actions	141 833	28 258 793	28 258 793	98,79%	27 080 784	2 106 898	142 649 279	1 500 348	30/09/2017	1 482 124
AEG FINANCES	276 000 8 000 Actions	7 996	2 662 507	2 662 507	99,95%	3 161 108	260 926	3 549 073	1 008 000	30/09/2017	1 007 496
SEM SARL (Ecodurable)	8 000 800 Actions	520	325 000	0	65,00%	-1 363 309	-6 076	0	0	30/09/2017	0
GRANT THORNTON EXECUTIVE	50 084 12 521 Actions	12 521	1 681 003	1 681 003	100,00%	870 873	119 082	3 937 465	90 151	30/09/2017	90 151
GT PERFORMANCE	40 000 4 000 Actions	4 000	40 000	40 000	100,00%	254 413	114 362	3 647 009	100 000	30/09/2017	100 000
GTCF	54 000 3 600 Actions	3 600	654 263	0	100,00%	-3 106 914	33 467	0	0	30/09/2017	0
RED2GREEN	124 140 12 414 Actions	12 414	835 000	0	100,00%	-352 502	-263 299	1 481 279	0	30/09/2017	0
GT CONSEIL	40 000 2 500 Actions	2 500	1 500 000	1 500 000	100,00%	-217 038	-254 414	3 618 632	0	30/09/2017	0
FPO LIMITED	3 000 MXN 3 000 Actions	1	0,06	0,06	0,033%	211 593 MXN	229 548 MXN	6 735 234 MXN	0	31/12/2016	0