

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 23/05/2019 sous le numéro de dépôt 15993

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 27 MARS 2019
Proposition de résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos au 30.09.2018

SIXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction et décide de répartir le résultat de l'exercice clos le 30.09.2018 de 2 964 751,64 euros de la manière suivante :

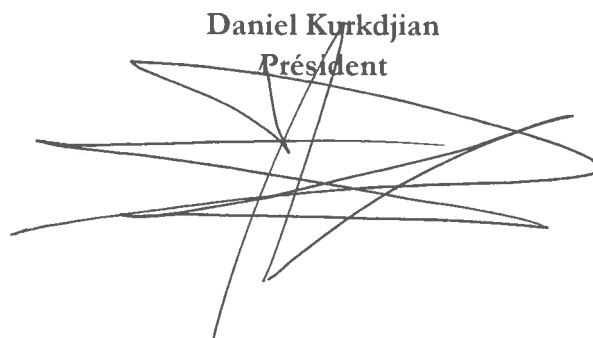
. 5 % à la « Réserve légale »	148 237,58 €
. A titre de dividendes prioritaires	296 600,00 €
Soit 1 € par action de préférence	
. A titre de dividendes ordinaires	1 021 226,00 €
Soit 0,40 € par actions ordinaires	
. Le solde, au poste « Autres réserves »	1 498 688,06 €

[...]

Cette résolution a été adoptée.

Extrait certifié conforme

Daniel Kurkdjian
Président



Claude CAZES

500 rue Léon Blum
34965 MONTPELLIER Cedex 2

LEDOUBLE

8 rue Halévy
75009 PARIS

S.A.S. GRANT THORNTON & ASSOCIES

29, rue du Pont - 92200 Neuilly sur Seine

Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2018

Aux 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 SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2018, 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 1^{er} octobre 2017 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 2018 s'établit à 34 892 400 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 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 Comité de Direction et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-4 du Code de commerce.

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Comité de Direction sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L. 225-37-4 du Code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion du Comité de Direction.

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 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.

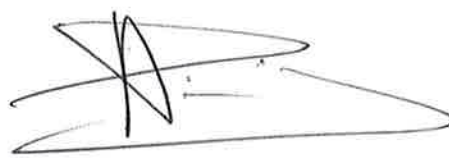
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Montpellier et à Paris, le 12 mars 2019



Claude CAZES

LEDOUBLE SAS



Agnès PINIOT

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 30/09/2018	Net 30/09/2017
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	35 871 662	979 262	34 892 400	34 142 304
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	35 920 893	1 028 493	34 892 400	34 191 535
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
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	36 659		36 659	511 458
Autres créances	19 679 070	4 488 053	15 191 017	16 009 117
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	44 194		44 194	38 931
Charges constatées d'avance (3)	2 155		2 155	2 112
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 762 078	4 488 053	15 274 025	16 561 651
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	55 682 972	5 516 546	50 166 426	50 753 186
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2018	30/09/2017
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	1 054 634	834 660
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	7 587 796	4 456 193
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 964 752	4 399 486
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	41 902 633	39 985 789
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
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		296 165
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 107 875	3 446 319
Emprunts et dettes financières diverses (3)	5 995 460	6 872 940
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 042	121 758
Dettes fiscales et sociales	267	2 965
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	58 149	27 249
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	8 263 792	10 471 232
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	50 166 426	50 753 186
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 452 284	2 100 652
(1) Dont à moins d'un an (a)	6 811 508	8 370 580
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	533	453
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2018	30/09/2017
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	511 831	636 836
Autres produits	4	6
Total I	511 835	636 842
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)	532 565	590 471
Impôts, taxes et versements assimilés	5 694	4 208
Salaires et traitements		
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	8	9 492
Total II	538 267	604 171
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-26 432	32 672
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)	2 509 863	5 596 814
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	60 630	40 334
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 183 752	985 335
Différences positives de change		24
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	3 754 245	6 622 507
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	17 829	1 149 001
Intérêts et charges assimilées (4)	72 520	156 356
Différences négatives de change	6	6
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	90 355	1 305 363
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 663 890	5 317 144
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	3 637 459	5 349 816

Compte de résultat (suite)

	30/09/2018	30/09/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	560 000	11 204 741
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	560 000	11 204 741
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 265 000	12 110 014
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	49 231	
Total charges exceptionnelles (VIII)	1 314 231	12 110 014
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-754 231	-905 273
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-81 524	45 058
Total des produits (I+III+V+VII)	4 826 080	18 464 091
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 861 329	14 064 605
BENEFICE OU PERTE	2 964 752	4 399 486
(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	2 570 492	5 637 148
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	17 006	64 335

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de l'exercice précédent 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.

Au plan opérationnel**Red2Green :**

- Augmentation de capital de 430 000€ suivie d'une cession des titres par Grant Thornton & Associés à sa filiale Grant Thornton en juillet 2018 pour 560 000€,
- Elle a fait l'objet d'une Transmission universelle de patrimoine à fin septembre.

Grant Thornton Conseil

- Compte tenu de la situation nette négative constatée à la clôture précédente et afin de reconstituer les capitaux propres, une augmentation de capital de 750 000 € a eu lieu au cours de l'exercice par incorporation de compte courant, suivie d'une réduction de capital d'un montant 270 000 € afin d'apurer le report à nouveau débiteur.

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018, dont le total est de 50 166 426 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 964 752 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2017 au 30/09/2018.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2018 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.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

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.

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				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	35 956 566	1 180 096	1 265 000	35 871 662
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	35 956 566	1 180 096	1 265 000	35 871 662
ACTIF IMMOBILISE	36 005 797	1 180 096	1 265 000	35 920 893

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			1 180 096	1 180 096
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			1 180 096	1 180 096
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			1 265 000	1 265 000
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			1 265 000	1 265 000

Immobilisations incorporelles**Fonds commercial**

	30/09/2018
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		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				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles				
ACTIF IMMOBILISE		49 231		49 231

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 19 717 884 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	36 659	36 659	
Autres	19 679 070	19 679 070	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 155	2 155	
Total	19 717 884	19 717 884	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FAE Groupe - AEG	1 200
FAE Groupe - GT CONSEIL	7 509
FAE Groupe - DKA	6 400
FAE - GTSA	2 050
Total	17 159

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	1 814 262		835 000	979 262
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	4 522 811	17 829	52 587	4 488 053
Total	6 337 073	17 829	887 587	5 467 315
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		17 829	887 587	
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation des comptes courants	4 488 053
TOTAL	4 488 053

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 311 100 titres donnant droit à un dividende prioritaire.

Variation des capitaux propres**Variation des capitaux propres**

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	4 399 486
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	4 399 486
Affectations aux réserves	3 351 578
Distributions	1 047 908
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	4 399 486

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					
Amerides 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	296 165		296 165		
Total	296 165		296 165		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières			296 165		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 263 792 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	533	533		
- à plus de 1 an à l'origine	2 107 342	655 058	1 452 284	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 042	102 042		
Dettes fiscales et sociales	267	267		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	6 053 609	6 053 609		
Produits constatés d'avance				
Total	8 263 792	6 811 508	1 452 284	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 335 426			
(**) Dont envers les associés	145			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	75 000	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	75 000	2 160 000	2 160 000

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	102 042
Int.courus s/emprunts bancaires	6 690
Int.courus a payer	533
Taxe professionnelle	267
AAE Groupe - GRANT THORNTON	34 619
AAE Groupe - GTP	7 224
AAE Groupe - Carib Audit	396
AAE Groupe - Tuillet Audit	10 544
AAE Groupe - GT CONSEIL	38
AAE - CSA	431
AAE Groupe - GT EXECUTIVE	4 897
Total	167 680

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

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	2 155		
Total	2 155		

Provision pour dépréciation

Libellé	A nouveau	Dotations	Transferts de poste à poste	Reprises	Valeur fin exercice
Provisions Immob Incorporelles					
Provisions Immob Financières	1 814 262			835 000	979 262
Provisions sur comptes-courants	4 522 811	17 829		52 587	4 488 053
Provisions pour risques et charges	296 165			296 165	
Total	6 633 238	17 829		1 183 752	5 467 315

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

Honoraire de certification des comptes : 17 209 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Résultat financier

	30/09/2018	30/09/2017
Produits financiers de participation	2 509 863	5 596 814
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	60 630	40 334
Reprises sur provisions et transferts de charge	1 183 752	985 335
Différences positives de change		24
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	3 754 245	6 622 507
Dotations financières aux amortissements et provisions	17 829	1 149 001
Intérêts et charges assimilées	72 520	156 356
Différences négatives de change	6	6
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	90 355	1 305 363
Résultat financier	3 663 890	5 317 144

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

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 265 000	
Amortissements des immobilisations	49 231	
Produits des cessions d'éléments d'actif		560 000
TOTAL	1 314 231	560 000

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

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	2 964 752
+ Impôts sur les bénéfices	-81 524
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	2 883 228
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)	2 883 228

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant	Résultat après impôt
+ Résultat courant	3 637 459	-65 115	3 702 574
+ Résultat exceptionnel	-754 231	-16 409	-737 822
- Participations des salariés			
Résultat comptable	2 883 228	-81 524	2 964 752

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. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

La société Grant Thornton & Associés est la tête de groupe d'intégration fiscale.

Le groupe fiscal est composé pour l'exercice 2017/2018 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 : 967 265 euros

Intégration fiscale – produit : 81 191 euros

Résultat fiscal de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 72 693 euros

Impôt de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 24 229 euros

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>	3 119 480
Autres engagements donnés	3 119 480
Total	3 119 480
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	3 119 480
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	141 828	28 258 793	28 258 793	98,78%	28 903 222	2 942 315	157 808 266	1 119 877	30/09/2018	1 106 297
AEG FINANCES	276 000 8 000 Actions	7 997	2 662 507	2 662 507	99,96%	2 441 725	484 617	4 039 060	1 204 000	30/09/2018	1 203 398
SEM SARL (Ecodurable)	8 000 800 Actions	520	325 000	0	65,00%	-1 368 574	-5 264	0	0	30/09/2018	0
GRANT THORNTON EXECUTIVE	50 084 12 521 Actions	12 521	1 681 003	1 681 003	100,00%	523 065	-247 639	2 433 155	100 168	30/09/2018	100 168
GT PERFORMANCE	40 000 4 000 Actions	4 000	40 000	40 000	100,00%	162 056	7 643	4 073 077	100 000	30/09/2018	100 000
GTCF	54 000 3 600 Actions	3 600	654 263	0	100,00%	-3 119 479	-12 565	0	0	30/09/2018	0
GT CONSEIL	520 000 32 500 Actions	32 500	2 250 000	2 250 000	100,00%	1 549 695	1 016 734	10 687 718	0	30/09/2018	0
FPO LIMITED	3 000 MXN 3 000 Actions	1	0,06	0,06	0,033%	360 875 MXN	149 281 MXN	6 921 826 MXN	0	31/12/2017	0