

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 04/09/2020 sous le numéro de dépôt 29619

Greffe du tribunal de commerce de Nanterre



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 04/09/2020

Numéro de dépôt : 2020/29619

Déposant :

Nom/dénomination : GRANT THORNTON & ASSOCIES

Forme juridique : Société anonyme

N° SIREN : 440 726 289

N° gestion : 2016 B 10547





[Handwritten signature]

Grant Thornton & Associés
Société par Actions Simplifiée
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
au capital de 25 820 100 euros
Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly sur Seine
440 726 289 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 14 MAI 2020
Proposition de résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos au 30.09.2019

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction et décide de répartir le résultat de l'exercice clos le 30.09.2019 de 1 761 374,27 euros de la manière suivante (sous réserve de l'adoption de la première résolution) :

. 5 % à la « Réserve légale »	88 068,71 €
. A titre de dividendes prioritaires.....	387 252,00 €
Soit 1,2 € par action de préférence	
. A titre de dividendes ordinaires	1 152 305,07 €
Soit 0,45 € par actions ordinaires	
Période du 1 ^{er} octobre 2018 au 30 septembre 2019 :	
2 553 065 x 0,45 € = 1 148 879,25 €	
Période du 27 juin 2019 au 30 septembre 2019	
28 945 x 0,45 € x 96/365 = 3 425,82 €	
. Le solde, au poste « Autres réserves »	133 748,49 €

[...]

Cette résolution a été adoptée.

Extrait certifié conforme

Robert Dambo
Président



Claude CAZES

500, rue Léon Blum
34965 MONTPELLIER Cedex 2

LEDOUBLE

8, rue Halévy
75009 PARIS

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 2019



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 société GRANT THORNTON & ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2019, 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 2018 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 2019 s'établit à 34 893 915 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 Groupe établi par le 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.

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 Groupe établi par le 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.

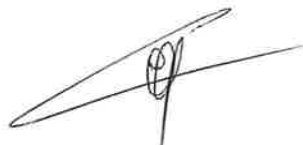
Grant Thornton & Associés – Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels
– Exercice clos le 30 septembre 2019

3

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.

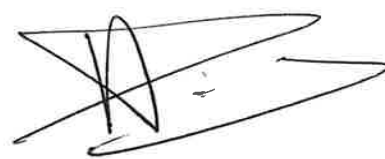
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Montpellier et à Paris, le 13 mars 2020



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 30/09/2019	Net 30/09/2018
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		
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	35 873 177	979 262	34 893 915	34 892 400
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	35 922 408	1 028 493	34 893 915	34 892 400
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	50		50	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 852		7 852	36 659
Autres créances	19 252 163	4 506 090	14 746 073	15 191 017
Capital souscrit et appelé, non versé	7 838		7 838	
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	65 271		65 271	44 194
Charges constatées d'avance (3)	346 960		346 960	2 155
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 680 134	4 506 090	15 174 044	15 274 025
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	55 602 542	5 534 583	50 067 959	50 166 426
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



[Signature]

Bilan passif

	30/09/2019	30/09/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	25 820 100	25 530 650
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 124 009	4 764 801
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 202 871	1 054 634
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	9 086 485	7 587 796
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 761 374	2 964 752
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	42 994 839	41 902 633
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 338 414	2 107 875
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 317 958	5 995 460
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	392 745	102 042
Dettes fiscales et sociales		267
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 003	58 149
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	7 073 120	8 263 792
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	50 067 959	50 166 426
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 259 060	1 452 284
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 814 060	6 811 508
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 210	533
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



[Signature]

Compte de résultat

	30/09/2019	30/09/2018
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	477 287	511 831
Autres produits		4
Total I	477 287	511 835
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)	518 724	532 565
Impôts, taxes et versements assimilés	7 661	5 694
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	2	8
Total II	526 388	538 267
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-49 101	-26 432
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)	1 992 421	2 509 863
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	53 220	60 630
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		1 183 752
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	2 045 641	3 754 245
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	18 037	17 829
Intérêts et charges assimilées (4)	57 709	72 520
Différences négatives de change	2	6
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	75 747	90 355
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 969 893	3 663 890
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 920 792	3 637 459



[Signature]

Compte de résultat (suite)

	30/09/2019	30/09/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		560 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		560 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 047	
Sur opérations en capital		1 265 000
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		49 231
Total charges exceptionnelles (VIII)	2 047	1 314 231
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-2 047	-754 231
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	157 371	-81 524
Total des produits (I+III+V+VII)	2 522 928	4 826 080
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	761 553	1 861 329
BENEFICE OU PERTE	1 761 374	2 964 752
(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		
(3) Dont produits concernant les entités liées	2 045 640	2 570 492
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	11 879	17 006



Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de l'exercice, les entités Grant Thornton, Tuillet Audit et IGEC ont été transformées en Société par Actions Simplifiée.

Grant Thornton & Associés a procédé à une augmentation de capital par émission de 28 945 actions ordinaires nouvelles, émises au prix de 22.41 €.

Le capital social est divisé en 2 582 010 actions de 10 € de valeur nominale.

Robert Dambo a été élu Président de Grant Thornton & Associés, succédant ainsi à Daniel Kurkdjian.

La société Didier Kling & Associés a rejoint le groupe d'intégration fiscale au 01/10/2018.

Par ailleurs, le taux de l'impôt sur les sociétés a été réduit à 28% jusqu'à 500 000 € et à 33.33% au-delà.



Désignation de la société : SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019, dont le total est de 50 067 959 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 761 374 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 30/09/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2019 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 concernant principalement des filiales et quelques litiges.

Produits d'exploitation

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

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	35 871 662	1 515		35 873 177
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	35 871 662	1 515		35 873 177
ACTIF IMMOBILISE	35 920 893	1 515		35 922 408

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			1 515	1 515
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			1 515	1 515
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Immobilisations incorporelles**Fonds commercial**

	30/09/2019
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

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 19 614 813 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	7 852	7 852	
Autres	19 252 163	19 252 163	
Capital souscrit - appelé, non versé	7 838	7 838	
Charges constatées d'avance	346 960	346 960	
Total	19 614 813	19 614 813	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FAE - GTSA	354
FAE - CSA	197
FAE Groupe - GT EXECUTIVE	1 301
Total	1 852

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	979 262			979 262
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	4 488 053	18 037		4 506 090
Total	5 467 315	18 037		5 485 352
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		18 037		
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation des comptes courants	4 506 090
TOTAL	4 506 090

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 25 820 100,00 Euro décomposé en 2 582 010 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	28 945	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 582 010	10,00

Dont 322 710 titres prioritaires.

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	2 964 752
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	2 964 752
Affectations aux réserves	1 646 926
Distributions	1 317 826
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	2 964 752

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2018	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2019
Capital	25 530 650		289 450		25 820 100
Primes d'émission	4 764 801		359 207		5 124 009
Réserve légale	1 054 634	148 238	148 238		1 202 871
Réserves générales	7 587 796	1 498 688	1 498 688		9 086 485
Résultat de l'exercice	2 964 752	-2 964 752	1 761 374	2 964 752	1 761 374
<i>Dividendes</i>		1 317 826			
Total Capitaux Propres	41 902 633		4 056 957	2 964 752	42 994 839

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 073 120 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	1 210	1 210		
- à plus de 1 an à l'origine	3 337 204	1 078 144	2 259 060	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	392 745	392 745		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	3 341 961	3 341 961		
Produits constatés d'avance				
Total	7 073 120	4 814 060	2 259 060	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 000 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	770 810			
(**) Dont envers les associés	145			

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	43 075
FNP - Acomptes Fournisseurs	75
Int.courus s/emprunts bancaires	7 362
Int.courus a payer	1 210
AAE Groupe - GRANT THORNTON	11 400
AAE AEG	4 911
AAE Groupe - GTP	1 753
AAE Groupe - Carib Audit	216
AAE Groupe - Tuillet Audit	1 090
AAE Groupe - GT CONSEIL	3 162
AAE Groupe - DKA	1 471
Total	75 725

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

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	346 960		
Total	346 960		

Provision pour dépréciation

Libellé	A nouveau	Dotations	Transferts de poste à poste	Reprises	Valeur fin exercice
Provisions Immob Incorporelles					
Provisions Immob Financières	979 262				979 262
Provisions sur comptes-courants	4 488 053	18 037			4 506 090
Provisions pour risques et charges					
Total	5 467 315	18 037			5 485 352

Grant Thornton

21



Notes sur le compte de résultat

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

Honoraire de certification des comptes : 17 540 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Résultat financier

	30/09/2019	30/09/2018
Produits financiers de participation	1 992 421	2 509 863
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	53 220	60 630
Reprises sur provisions et transferts de charge		1 183 752
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	2 045 641	3 754 245
Dotations financières aux amortissements et provisions	18 037	17 829
Intérêts et charges assimilées	57 709	72 520
Différences négatives de change	2	6
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	75 747	90 355
Résultat financier	1 969 893	3 663 890

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

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 047	
TOTAL	2 047	

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

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 761 374
+ Impôts sur les bénéfices	157 371
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 918 745
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)	1 918 745

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	1 920 792	158 057	1 762 735
+ Résultat exceptionnel	-2 047	-682	-1 365
- Participations des salariés			
Résultat comptable	1 918 745	157 371	1 761 374
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE			
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

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	
Estimation du montant de la créance future	
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % 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 2018/2019 de :

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

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 : 2 313 270 euros

Intégration fiscale – charges : 157 371 euros

Résultat fiscal de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 7 907 euros

Impôt de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 2 214 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	
<i>Caution bancaire Grant Thornton Performance</i>	100 000
Avals et cautions	100 000
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>	3 132 472
Autres engagements donnés	3 132 472
Total	3 232 472
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	3 232 472
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	



Filiales et participation

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	141 839	28 260 404	28 260 404	98,792%	30 272 412	2 374 207	169 695 263	1 005 018	30/09/2019	992 796
AEG FINANCES	276 000 8 000 Actions	7 998	2 662 507	2 662 507	99,975%	1 795 511	353 765	2 955 218	1 000 000	30/09/2019	999 625
SEM SARL (Ecodurable)	8 000 800 Actions	520	325 000	0	65,00%	-1 373 618	-5 044	0	0	30/09/2019	0
GRANT THORNTON EXECUTIVE	50 084 12 521 Actions	12 521	1 681 003	1 681 003	100,00%	770 636	247 570	2 950 374	0	30/09/2019	0
GT PERFORMANCE	40 000 4 000 Actions	4 000	40 000	40 000	100,00%	30 059	-131 998	3 599 322	0	30/09/2019	0
GT CF	54 000 3 600 Actions	3 600	654 263	1	100,00%	-3 132 472	-12 992	0	0	30/09/2019	0
GT CONSEIL	520 000 32 500 Actions	32 500	2 250 000	2 250 000	100,00%	2 476 175	926 480	11 723 044	0	30/09/2019	0
FPO LIMITED	3 000 MXN 3 000 Actions	1	0,06	0,06	0,033%	615 732 MXN	254 858 MXN	7 057 447 MXN	0	31/12/2018	0