

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 28/05/2021 sous le numéro de dépôt 27954

Grant Thornton & Associés
Société par Actions Simplifiée
d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Au capital de 26 199 370 euros
Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine
440 726 289 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 31 MARS 2021
Proposition de résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos au 30.09.2020

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction et décide de répartir le résultat de l'exercice clos le 30.09.2020 de 312 043,72 euros de la manière suivante :

<i>. 5 % à la « Réserve légale »</i>	<i>15 602,19 €</i>
<i>. Le solde</i>	<i>296 441,53 €</i>
Augmenté d'une somme de	1 439 976,97 €
prélevée sur le compte « Autres réserves »	
Soit la somme de	<i>1 736 418,50 €</i>
A titre de dividendes aux associés selon la répartition suivante :	
o A titre de dividendes prioritaires	426 450,00 €
Soit 1,2 € par action de préférence	
o A titre de dividendes ordinaires	1 309 968,50 €
Soit 0,50 € par actions ordinaires	

[...]

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 & ASSOCIÉS

29, rue du Pont - 92200 Neuilly sur Seine

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 septembre 2020

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 2020, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation administrative et comptable ainsi que sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 l'appréciation suivante qui, selon notre jugement professionnel, a 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 2020 s'établit à 33.392.628 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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion Groupe établi par le Comité de Direction et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies

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

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

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 17 mars 2021

LEDOUBLE SAS



Claude CAZES



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.

ETATS DE SYNTHESE

➤ BILAN	p. 7 à 8
➤ COMPTE DE RESULTAT	p. 9 à 10
➤ ANNEXE	p. 11 à 29

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2020	Net 30/09/2019
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	2 480 549	33 392 628	34 893 915
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	35 922 408	2 529 780	33 392 628	34 893 915
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
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	43 205		43 205	7 852
Autres créances	19 197 489	4 520 177	14 677 312	14 746 073
Capital souscrit et appelé, non versé	1 407		1 407	7 838
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	88 829		88 829	65 271
Charges constatées d'avance (3)	1 652		1 652	346 960
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 332 581	4 520 177	14 812 404	15 174 044
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	55 254 989	7 049 957	48 205 032	50 067 959
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	26 199 370	25 820 100
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 644 367	5 124 009
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 290 940	1 202 871
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	9 220 233	9 086 485
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	312 044	1 761 374
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	42 666 954	42 994 839
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)	2 809 704	3 338 414
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 183 711	3 317 958
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 093	392 745
Dettes fiscales et sociales	423 866	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	15 705	24 003
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	5 538 078	7 073 120
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	48 205 032	50 067 959
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 728 882	2 259 060
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 809 196	4 814 060
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 074	1 210
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn.com

Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019
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	507 500	477 287
Autres produits	144	
Total I	507 644	477 287
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)	544 441	518 724
Impôts, taxes et versements assimilés	6 855	7 661
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	2
Total II	551 298	526 388
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-43 654	-49 101
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)	1 801 498	1 992 421
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	41 393	53 220
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	18	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	1 842 909	2 045 641
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 515 374	18 037
Intérêts et charges assimilées (4)	47 302	57 709
Différences négatives de change		2
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	1 562 676	75 747
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	280 233	1 969 893
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	236 579	1 920 792

Compte de résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		2 047
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		2 047
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		-2 047
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-75 465	157 371
Total des produits (I+III+V+VII)	2 350 553	2 522 928
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 038 509	761 553
BENEFICE OU PERTE	312 044	1 761 374
(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	1 842 891	2 045 640
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	5 855	11 879

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn.com

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Fonds commercial	x		
- Intérêts immobilisés		x	
- Immobilisations en cours de production		x	
- Approche par composant		x	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Tests de dépréciation des immobilisations		x	
- Informations sur les stocks		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Produits à recevoir	(Détail)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des immobilisations		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances	x		
- Dépréciation des valeurs mobilières		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Composition du capital social	x		
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent	x		
- Tableau de variation des capitaux propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges		x	
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		x	
- Charges à payer	(Détail)		
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecart de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	
- Charges constatées d'avance	(Détail)		
- Produits constatés d'avance		x	

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn.com

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net		x	
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes	x		
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier	x		
- Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
- Transactions avec des parties liées		x	
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires	x		
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	x		
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	x		
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe	x		
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs		x	
- Compte Personnel de Formation (C.P.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants		x	
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la société		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	

SCP CAZES - GODDYN

Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Grant Thornton & Associés a procédé à une augmentation de capital par émission de 37 927 actions ordinaires nouvelles, émises au prix de 23.72 €.

Le capital social est divisé en 2 619 937 actions de 10 € de valeur nominale.

Une provision sur titres de Grant Thornton Executive pour 1 501 287 € a été constituée au cours de l'exercice qui a connu une dégradation d'activité en partie liée à la crise sanitaire.

Le taux de l'impôt sur les sociétés a été réduit à 28% jusqu'à 500 000 € et à 31% au-delà.

Autres éléments significatifs

L'activité de la société n'a pas été impactée par la crise sanitaire liée à la Covid 19. Toutefois, dans le cadre de son action au sein du groupe, la société a cherché à sécuriser sa trésorerie par le biais de l'aménagement des financements moyen terme avec un report de 6 mois de l'échéance des emprunts.

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 48 205 032 Euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 312 044 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 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.

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

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.

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.

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 concernant principalement des filiales et quelques litiges.

Frais d'émission des emprunts

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

Produits d'exploitation

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt pour la compétitivité emploi a pris fin au cours de l'exercice 2018/2019 au profit d'une réduction des charges sociales (part patronale).

Le solde des créances de CICE au titre des années civiles 2014 à 2018 transmises par chacune des sociétés membres du groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe Grant Thornton et Associés a été imputé sur l'impôt dû au titre de cet exercice.

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34985 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

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				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	35 873 177			35 873 177
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	35 873 177			35 873 177
ACTIF IMMOBILISE	35 922 408			35 922 408

SCP CAZES - GODDYN

Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34065 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn.com

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles**Fonds commercial**

	30/09/2020
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	49 231
Total	49 231

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

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn.com

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 19 243 752 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	43 205	43 205	
Autres	19 197 489	19 197 489	
Capital souscrit - appelé, non versé	1 407	1 407	
Charges constatées d'avance	1 652	1 652	
Total	19 243 752	19 243 752	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fae groupe - grant thornton	42 066
Fae groupe - gtp	486
Fae groupe - carib audit	244
Fae - csa	409
Total	43 205

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34005 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn.com

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	979 262	1 501 287		2 480 549
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	4 506 090	14 087		4 520 177
Total	5 485 352	1 515 374		7 000 726
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		1 515 374		
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation des comptes courants	4 520 177
TOTAL	4 520 177

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34065 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 E-mail : scg@cazes-goddyn.com

Notes sur le bilan

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 26 199 370,00 Euro décomposé en 2 619 937 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	2 582 010	10,00
Titres émis pendant l'exercice	37 927	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 619 937	10,00

Dont 355 375 titres prioritaires.

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 761 374
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 761 374
Affectations aux réserves	221 817
Distributions	1 539 557
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	1 761 374

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 600, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 cazes-goddyn.com

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2019	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2020
Capital	25 820 100		379 270		26 199 370
Primes d'émission	5 124 009		520 358		5 644 367
Réserve légale	1 202 871	88 069	88 069		1 290 940
Réserves générales	9 086 485	133 748	133 748		9 220 233
Résultat de l'exercice	1 761 374	-1 761 374	312 044	1 761 374	312 044
Dividendes		1 539 557			
Total Capitaux Propres	42 994 839		1 433 489	1 761 374	42 666 954

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 538 078 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	1 074	1 074		
- à plus de 1 an à l'origine	2 808 630	1 079 748	1 728 882	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 093	105 093		
Dettes fiscales et sociales	423 866	423 866		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 199 416	2 199 416		
Produits constatés d'avance				
Total	5 538 078	3 809 196	1 728 882	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 407			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	534 175			
(**) Dont envers les associés	422 911			

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 87 20 20 20
 E : cc@cazes-goddyn.com

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	50 978
Int.courus s/emprunts bancaires	8 556
Int.courus a payer	1 074
Aae aeg	4 109
Aae groupe - tuillet audit	1 238
Aae groupe - gt conseil	4 435
Aae groupe - dka	1 457
Aae - gt société d avocats	401
Aae groupe - gt executive	4 065
Total	76 312

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

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	1 652		
Total	1 652		

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cy@cazes-goddyn.com

Provision pour dépréciation

Libellé	A nouveau	Dotations	Transferts de poste à poste	Reprises	Valeur fin exercice
Provisions Immob Incorporelles					
Provisions Immob Financières	979 262	1 501 287			2 480 549
Provisions sur comptes-courants	4 506 090	14 087			4 520 177
Provisions pour risques et charges					
Total	5 485 352	1 515 374			7 000 726

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

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 : 18 080 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Résultat financier

	30/09/2020	30/09/2019
Produits financiers de participation	1 801 498	1 992 421
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	41 393	53 220
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	18	
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 842 909	2 045 641
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 515 374	18 037
Intérêts et charges assimilées	47 302	57 709
Différences négatives de change		2
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	1 562 676	75 747
Résultat financier	280 233	1 969 893

SCF CAZES - GODDYN
 Expertise - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 800, Rue Léon Blum
 34093 Montpellier Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 E : ccf@cazes-goddyn.com

Notes sur le compte de résultat

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

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	312 044
+ Impôts sur les bénéfices	-75 465
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	236 579
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)	236 579

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn.com

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	236 579	-75 685	312 264
+ Résultat exceptionnel			
- Participations des salariés			
Résultat comptable	236 579	-75 685	312 264
(*) 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. 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 31 % au-delà	

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 600, Rue Léon Blum
 34905 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 E : cgr@cazes-goddyn.fr

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.

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

Le groupe fiscal est composé pour l'exercice 2019/2020 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

Notes sur le compte de résultat

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 : 2 771 894 euros

Intégration fiscale – produits : 75 685 euros

Résultat fiscal de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 40 529 euros

Impôt de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 11 348 euros

Déficits reportables de Grant Thornton & Associés à la clôture si elle avait été imposée séparément 8 426 127 euros.

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

Autres informations

Engagements financiers**Engagements donnés**

	Montant en Euro
Effets escomptés non échus	
<i>Cautiion 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>	3 142 928
Autres engagements donnés	3 142 928
Total	3 242 928
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

SCP CAZES - GODDYN
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Léon Blum
 34965 MTP Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-goddyn.com

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	141 834	28 260 404	28 260 404	98,788%	33 663 311	4 393 233	181 421 511	1 005 018	30/09/2020	992 873
AEG FINANCES	276 000 8 000 Actions	7 998	2 662 507	2 662 507	99,975%	1 652 853	357 342	1 500 520	500 000	30/09/2020	499 875
SEM SARL (Ecodurable)	8 000 800 Actions	520	325 000	0	65,00%	-1 377 361	-3 743	0	0	30/09/2020	0
GRANT THORNTON EXECUTIVE	50 084 12 521 Actions	12 521	1 681 003	179 716	100,00%	179 716	-590 920	1 316 094	0	30/09/2020	0
GT PERFORMANCE	40 000 4 000 Actions	4 000	40 000	40 000	100,00%	341 516	311 458	4 483 750	0	30/09/2020	0
GTCF	54 000 3 600 Actions	3 600	654 263	1	100,00%	-3 142 929	-10 457	0	0	30/09/2020	0
GT CONSEIL	520 000 32 500 Actions	32 500	2 250 000	2 250 000	100,00%	2 238 301	70 876	12 383 295	308 750	30/09/2020	308 750
FPO LIMITED	3 000 MXN 3 000 Actions	1	0,06	0,06	0,033%	692 637 MXN	76 905 MXN	6 842 419 MXN	0	31/12/2019	0

SCP CAZES - GODEFROY
 Experts - Comptables
 Commissaires aux Comptes
 500, Rue Lavoisier
 34066 Montpellier Cedex 2
 Tél. : 04 67 20 20 20
 @ : cg@cazes-godefroy.com