

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 20/04/2022 sous le numéro de dépôt 9928

Grant Thornton & Associés
Société par Actions Simplifiée
d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Au capital de 26 622 440 euros
Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine
440 726 289 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 31 MARS 2022
Proposition de résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos au 30.09.2021

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction et décide de répartir le résultat de l'exercice clos le 30.09.2021 de **1 526 752,89 euros** de la manière suivante :

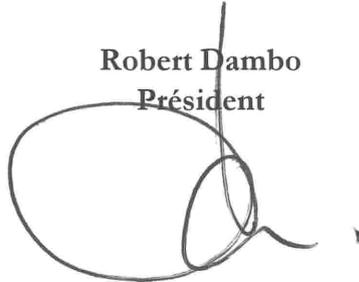
<i>. 5 % à la « Réserve légale »</i>	76 337,65 €
<i>. Le solde</i>	1 450 415,24 €
Augmenté d'une somme de	2 208 977,56 €
prélevée sur le compte « Autres réserves »	
Soit la somme de	3 659 392,80 €
A titre de dividendes aux associés selon la répartition suivante :	
o A titre de dividendes prioritaires	464 700,00 €
Soit 1,20 € par action de préférence	
o A titre de dividendes ordinaires	3 194 692,80 €
Soit 1,20 € 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 2021

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 2021, 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 2020 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 la plus importante 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 2021 s'établit à 33.216.348 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. 441-6 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 14 mars 2022

LEDOUBLE SAS

Claude CAZES

[Claude CAZES \(14 Mar 2022 15:32 GMT+1\)](#)

Claude CAZES

Agnès Piniot

[Agnès Piniot \(14 Mar 2022 15:08 GMT+1\)](#)

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 30/09/2021	Net 30/09/2020
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	35 873 225	2 656 877	33 216 348	33 392 628
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	35 922 456	2 706 108	33 216 348	33 392 628
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	14		14	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	29 848		29 848	43 205
Autres créances	19 333 966	4 533 782	14 800 184	14 677 312
Capital souscrit et appelé, non versé	807		807	1 407
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	217 585		217 585	88 829
Charges constatées d'avance (3)	2 217		2 217	1 652
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 584 437	4 533 782	15 050 655	14 812 404
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	55 506 893	7 239 890	48 267 003	48 205 032
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2021	30/09/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	26 622 440	26 199 370
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	6 279 819	5 644 367
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 306 542	1 290 940
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	7 780 256	9 220 233
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 526 753	312 044
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	43 515 810	42 666 954
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)	1 728 345	2 809 704
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 723 913	2 183 711
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 113	105 093
Dettes fiscales et sociales	190 034	423 866
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19 788	15 705
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	4 751 194	5 538 078
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	48 267 003	48 205 032
(1) Dont à plus d'un an (a)	639 026	1 728 882
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 112 167	3 809 196
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 050	1 074
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2021	30/09/2020
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	508 060	507 500
Autres produits		144
Total I	508 060	507 644
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)	535 702	544 441
Impôts, taxes et versements assimilés	3 822	6 855
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	1	2
Total II	539 524	551 298
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-31 464	-43 654
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)	1 702 008	1 801 498
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	40 330	41 393
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	1 742 338	1 842 909
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	189 933	1 515 374
Intérêts et charges assimilées (4)	36 961	47 302
Différences négatives de change	19	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	226 913	1 562 676
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 515 425	280 233
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 483 961	236 579

Compte de résultat (suite)

	30/09/2021	30/09/2020
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		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-42 792	-75 465
Total des produits (I+III+V+VII)	2 250 398	2 350 553
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	723 645	2 038 509
BENEFICE OU PERTE	1 526 753	312 044
(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	1 742 338	1 842 891
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	4 210	5 855

Faits caractéristiques**Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

Grant Thornton & Associés a procédé à une augmentation de capital par émission de 42 307 actions ordinaires nouvelles, émises au prix de 25.02 €.

Le capital social est divisé en 2 662 244 actions de 10 € de valeur nominale.

Une provision sur les titres de Grant Thornton Executive de 176 328 € a été constituée au cours de l'exercice, compte tenu de la dégradation des résultats de la filiale en lien avec l'évolution de son marché.

Le 30/09/2021 la société Grant Thornton Performance a fait l'objet d'une fusion dans Grant Thornton Conseil avec une rétroactivité comptable et fiscale au 01/10/2020.

Suite à cette opération, la valeur des titres Grant Thornton Conseil a été augmentée de la valeur des titres Grant Thornton Performance, soit 40 000 €.

Cette fusion a été réalisée sous le régime simplifié conformément à la loi Soilihi de juillet 2019.

Le taux de l'impôt sur les sociétés est de 28%.

Autres éléments significatifs

Le niveau d'activité au cours de l'exercice n'a pas été impacté par la poursuite de la crise sanitaire.

Après un report des échéances de 6 mois sous l'effet des mesures gouvernementales liées à la crise sanitaire, le remboursement des emprunts a repris en octobre dernier.

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2021, dont le total est de 48 267 003 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 526 753 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2020 au 30/09/2021.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 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.

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.

Le fond commercial détenu par Grant Thornton et Associés est totalement amorti.

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

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.

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	40 048	40 000	35 873 225
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	35 873 177	40 048	40 000	35 873 225
ACTIF IMMOBILISE	35 922 408	40 048	40 000	35 922 456

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles**Fonds commercial**

	30/09/2021
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

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 19 366 838 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	29 848	29 848	
Autres	19 333 966	19 333 966	
Capital souscrit - appelé, non versé	807	807	
Charges constatées d'avance	2 217	2 217	
Total	19 366 838	19 366 838	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fae groupe - gtp	2 147
Fae groupe - carib audit	439
Fae groupe - gt conseil	14 276
Fae - gtsa	12 410
Fae - csa	576
Total	29 848

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	2 480 549	176 328		2 656 877
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	4 520 177	13 605		4 533 782
Total	7 000 726	189 933		7 190 659
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		189 933		
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation des comptes courants	4 533 782
TOTAL	4 533 782

Notes sur le bilan

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 26 622 440,00 Euro décomposé en 2 662 244 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	2 619 937	10,00
Titres émis pendant l'exercice	42 307	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 662 244	10,00

Dont 387 250 titres prioritaires.

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	312 044
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	312 044
Affectations aux réserves	15 602
Distributions	296 442
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	312 044

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2020	Affectation des résultats	Augmentation de capital	Distribution	Résultat de l'exercice	Solde au 30/09/2021
Capitaux propres	26 199 370		423 070			26 622 440
Primes d'émission et d'apport	5 644 367		635 451			6 279 819
Réserve légale	1 290 940	15 602				1 306 542
Autres réserves	9 220 233	296 442		1 736 419		7 780 256
Résultat de l'exercice	312 044	-312 044			1 526 753	1 526 753
Total Capitaux Propres	42 666 954		1 058 521	1 736 419	1 526 753	43 515 810

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 751 194 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	1 050	1 050		
- à plus de 1 an à l'origine	1 727 295	1 088 269	639 026	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 113	89 113		
Dettes fiscales et sociales	190 034	190 034		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 743 701	2 743 701		
Produits constatés d'avance				
Total	4 751 194	4 112 167	639 026	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 075 599			
(**) Dont envers les associés	506			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	44 299
Fnp - acomptes fournisseurs	14
Int.courus s/emprunts bancaires	2 820
Int.courus a payer	1 050
Taxe professionnelle	189
Aae groupe - grant thornton	11 385
Aae aeg	928
Aae groupe - tuillet audit	5 907
Aae groupe - dka	526
Aae groupe - gt executive	1 042
Total	68 160

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

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	2 217		
Total	2 217		

Provisions pour dépréciation

Libellé	A nouveau	Dotations	Transferts de poste à poste	Reprises	Valeur fin exercice
Provisions Immob Incorporelles					
Provisions Immob Financières	2 480 549	176 328			2 656 877
Provisions sur comptes-courants	4 520 177	13 605			4 533 782
Provisions pour risques et charges					
Total	7 000 726	189 933			7 190 659

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 18 542 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Résultat financier

	30/09/2021	30/09/2020
Produits financiers de participation	1 702 008	1 801 498
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	40 330	41 393
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	1 742 338	1 842 909
Dotations financières aux amortissements et provisions	189 933	1 515 374
Intérêts et charges assimilées	36 961	47 302
Différences négatives de change	19	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	226 913	1 562 676
Résultat financier	1 515 425	280 233

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

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 526 753
+ Impôts sur les bénéfices	-42 792
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 483 961
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)	1 483 961

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 483 961	-42 792	1 526 753
+ Résultat exceptionnel			
- Participations des salariés			
Résultat comptable	1 483 961	-42 792	1 526 753
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat**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 2020/2021 de :

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

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 : 2 880 381 euros

Intégration fiscale – produits : 42 790 euros

Résultat fiscal de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 56 986 euros

Impôt de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 15 956 euros

Déficits reportables de Grant Thornton & Associés à la clôture si elle avait été imposée séparément 8 369 142 euros.

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	28 260 452	28 260 452	98,788%	36 515 713	4 586 063	189 435 543	1 722 888	30/09/2021	1 702 008
AEG FINANCES	276 000 8 000 Actions	7 998	2 662 507	2 662 507	99,975%	1 952 248	299 395	1 315 878	0	30/09/2021	0
SEM SARL (Ecodurable)	8 000 800 Actions	520	325 000	0	65,00%	-1 382 070	-3 509	0	0	30/09/2021	0
GRANT THORNTON EXECUTIVE	50 084 12 521 Actions	12 521	1 681 003	3 388	100,00%	3 391	-176 325	419 343	0	30/09/2021	0
GTCF	54 000 3 600 Actions	3 600	654 263	1	100,00%	-3 152 912	-9 983	0	0	30/09/2021	0
GT CONSEIL	520 000 32 500 Actions	32 500	2 290 000	2 290 000	100,00%	3 353 950	774 133	19 832 941	0	30/09/2021	0
FPO LIMITED	3 000 MXN 3 000 Actions	1	0,06	0,06	0,033%	777 139 MXN	84 501 MXN	5 762 436 MXN	0	31/12/2020	0

GTA RCA Ex 30-09-2021

Rapport d'audit final

2022-03-14

Créé le :	2022-03-14
De :	Yasmina AMGHAR (yamghar@ledouble.fr)
État :	Signés
ID de transaction :	CBJCHBCAABAAiEo4McJrf75akyIVENwFJndDn9Gj28iy

Historique « GTA RCA Ex 30-09-2021 »

-  Document créé par Yasmina AMGHAR (yamghar@ledouble.fr)
2022-03-14 - 10:40:49 GMT
-  Document envoyé par courrier électronique à Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr) pour signature
2022-03-14 - 10:42:22 GMT
-  Courrier électronique consulté par Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr)
2022-03-14 - 13:16:41 GMT
-  Document signé électroniquement par Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr)
Date de signature : 2022-03-14 - 14:08:15 GMT - Source de l'heure : serveur
-  Document envoyé par courrier électronique à Claude CAZES (ccazes@cazes-goddyn.com) pour signature
2022-03-14 - 14:08:17 GMT
-  Courrier électronique consulté par Claude CAZES (ccazes@cazes-goddyn.com)
2022-03-14 - 14:27:49 GMT
-  Document signé électroniquement par Claude CAZES (ccazes@cazes-goddyn.com)
Date de signature : 2022-03-14 - 14:32:04 GMT - Source de l'heure : serveur
-  Accord terminé
2022-03-14 - 14:32:04 GMT