

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-C)

Numéro de gestion : 2016 B 10547

Numéro SIREN : 440 726 289

Nom ou dénomination : GRANT THORNTON & ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 26/04/2022 sous le numéro de dépôt 10547

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

RAPPORT DE GESTION GROUPE

Établi par le Comité de Direction et présenté à
l'Assemblée Générale Ordinaire du 23 mars 2022

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons convoqués en Assemblée Générale Ordinaire, conformément aux dispositions légales et statutaires de notre société à l'effet :

D'une part, de vous présenter :

- les comptes consolidés au 30 septembre 2021
- les comptes sociaux arrêtés au 30 septembre 2021 et vous exposer la situation de la Société à cette date, son activité durant l'exercice écoulé, les résultats de cette activité et ses perspectives d'avenir,

et d'autre part, pour soumettre, à votre approbation, les comptes consolidés dudit exercice, les comptes sociaux, l'affectation du résultat qui ressort de ces comptes, ainsi que les résolutions à l'ordre du jour.

Les convocations prescrites vous ont été régulièrement adressées et tous les documents et pièces prévus par la réglementation en vigueur ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

1. Rapport sur l'activité et la situation consolidée du groupe

1.1. Positionnement et description de l'activité du groupe GRANT THORNTON en 2020-2021

Chiffres clés du groupe en France

Chiffre d'affaires	2020-2021	2019-2020
Audit	70,7	68,1
Expertise Conseil	56,4	55,6
Conseil financier	16,4	14,6
CO&O (Externalisation)	57,2	53,2
Autres (frais et débours)	1,4	2,1
Total	202,1	193,6

Nombre d'associés	122	120
Effectif total	2 032	1 955

Le chiffre d'affaires global est en hausse de 4,38 %.

Commentaires par activités :

La poursuite de la crise sanitaire a eu un faible impact sur l'activité du groupe au cours de l'exercice et la croissance est restée soutenue.

Par métier :

L'Audit et l'Expertise Comptable qui constituent les métiers dominants, affichent respectivement une croissance du CA de 3,8% et de 1,4%.

Après un exercice 2020 marqué par la crise, le Conseil Financier a enregistré un rebond marqué de 12,3%.

Le conseil Opérationnel et l'Outourcing affichent cette année encore une forte dynamique avec une croissance du CA de 7,5%.

1.2. Sociétés du Groupe

Le groupe Grant Thornton est composé au 30.09.2021 des sociétés Grant Thornton & Associés (société holding), Grant Thornton, Institut de Gestion et d'Expertise comptable - IGEC, GPO Limited, Carib Audit & Conseil, FPO Limited (en cours de liquidation), Tuillet Audit, Grant Thornton Audit, Grant Thornton Executive, AEG Finances-Audit.Expertise.Gestion, Grant Thornton Corporate Finance, Ecodurable, et Grant Thornton Conseil.

La société Grant Thornton Performance a été absorbée par la société Grant Thornton Conseil à la suite d'une fusion simplifiée entre ces deux structures.

1.3. Comptes consolidés

Activité du groupe

En milliers d'euros	2020-2021	2019-2020	Variation N N-1
Chiffre d'affaires	202 142	193 663	4,38 %

L'activité globale du Groupe mesurée par son chiffre d'affaires consolidé présente une hausse de 4,38 % par rapport à celle de l'exercice précédent.

Résultats de cette activité

En milliers d'euros	2020-2021	2019-2020
Résultat d'exploitation	8 924	7 485
Résultat financier	293	14
Résultat courant	9 218	7 499

Notre résultat d'exploitation est en hausse et représente 4,30 % des produits d'exploitation contre 3,78 % à l'exercice précédent.

En milliers d'euros	2020-2021	2019-2020
Résultat exceptionnel	-200	-71
IS et impôt différés	2 589	2 436
Résultat net part du groupe	6 361	4 930

Le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève à 6 428 K€, soit une hausse de 29 % par rapport à l'an dernier, après prise en compte d'un résultat exceptionnel de -200 K€ contre -71 K€ l'an dernier.

Analyse de l'évolution de la situation financière du groupe

La situation financière du groupe est toujours saine, avec un ratio d'endettement financier (emprunts nets de la trésorerie disponible / capitaux propres) qui s'élève à -27,5% (trésorerie nette positive) contre -1,2 % lors de l'exercice précédent.

Le groupe a pris l'option depuis l'exercice 2002-2003 de provisionner les engagements de retraite envers l'ensemble des salariés. Cet engagement évalué à 4,6 M€ est couvert par une provision pour charge à hauteur de 3,8 M€ et par un fonds externalisé à hauteur de 0,8 M€.

En outre, l'engagement lié au départ des associés est couvert par un fond externalisé auprès d'une compagnie d'assurance à hauteur de 3,4 M€.

1.4. Faits caractéristiques de l'exercice

Le capital de la société Grant Thornton & Associés a été porté à la somme de 26 622 440 euros à la suite du paiement du dividende en actions.

Nous avons poursuivi la simplification de notre organigramme :

- ✓ La société Cabinet Didier Kling et Associés a ainsi été transformée en société par actions simplifiée. Cette opération a été l'occasion d'un changement de dénomination sociale de cette société désormais dénommée *Grant Thornton Audit*.
- ✓ La société Grant Thornton Performance a enfin été absorbée par la société Grant Thornton Conseil à la suite d'une fusion simplifiée intervenue entre sociétés sœurs.

Outre le développement de l'activité, des mesures de réduction de coûts ont permis d'accroître la rentabilité du groupe.

Enfin, l'amélioration des performances opérationnelles s'est accompagnée d'une contraction du BFR et en particulier de l'encours client. Ainsi, la trésorerie a été sensiblement accrue et le groupe a pu procéder au remboursement du Prêt Garanti par l'Etat (PGE) de 40 M€.

1.5. Événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice

Aucun événement important n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

2. Comptes SOCIAUX - Activité de la Société au cours de l'exercice écoulé

2.1. Activité de la Société

La société Grant Thornton & Associés est la holding du groupe Grant Thornton et détient, directement ou indirectement les différentes sociétés d'exploitation du groupe.

En milliers d'euros	2020-2021	2019-2020	Variation N N-1
Chiffre d'affaires	-	-	
Produits d'exploitation (refacturations)	508	508	0 %

2.2. Résultats de cette activité

En milliers d'euros	2020-2021	2019-2020
Résultat d'exploitation	-31	-44
Résultat financier	1 515	280
Résultat courant	1 484	237

Le résultat d'exploitation et le résultat financier sont en hausse.

En milliers d'euros	2020-2021	2019-2020
Résultat exceptionnel	0	0
IS	-43	-75
Résultat net	1 527	312

L'impôt sur les sociétés est lié à l'intégration fiscale existant au niveau du groupe. Le résultat net s'élève à 1 527 K€.

2.3. Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent en charge aucune dépense non déductible fiscalement (article 39,4 du C.G.I.).

2.4. Informations sur les délais de paiement des fournisseurs / clients

Conformément aux articles L. 441-14 et D. 441-6 du Code de commerce, nous vous informons qu'à la clôture des deux derniers exercices, le solde des dettes et les créances à l'égard des fournisseurs et des clients se décompose, par date d'échéance, comme suit :

	Article D. 441 I, 1° du Code de commerce : Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					Article D. 441 I, 2° du Code de commerce : Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						
	0 jours (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jours (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
(A) Tranches de retard de paiement												
Nombre de factures concernées	3					NON APPLICABLE					0	
Montant total des factures concernées (TTC)	44 800 €					0 €					0 €	
% du montant total des achats de l'exercice (TTC)	8,24 %					/					/	
% du chiffre d'affaires de l'exercice (TTC)	NON APPLICABLE					NON APPLICABLE					/	
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses non comptabilisées												
Nombre de factures exclues	0										0	
Montant total des factures exclues (TTC)	/										/	
(C) Délais de paiement de référence utilisés												
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	Délais de paiement contractuels : 30 jours fin de mois					Délais contractuels : NC						

2.5 Affectation du résultat de l'exercice

Il sera proposé d'affecter comme suit le résultat de l'exercice clos le 30.09.2021, qui s'élève à un montant de 1 526 752,89 € :

. 5 % à la « Réserve légale »	76 337,65 €
. Le solde	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 :

- A titre de dividendes prioritaires..... 464 700,00 €
Soit 1,20 € par action de préférence
- A titre de dividendes ordinaires 3 194 692,80 €
Soit 1,20 € par actions ordinaires

Le montant global des revenus distribués éligibles à l'abattement s'élève à 3 659 392,80 € et concerne 387 250 actions de préférence et 2 662 244 actions ordinaires. Chaque associé devra vérifier personnellement si le dividende servi pourra effectivement faire l'objet de l'abattement prévu au 2° et 3° de l'article 158 du Code général des impôts pour la détermination de sa propre fiscalité.

Compte tenu de cette affectation, le montant des capitaux propres de la Société serait de 39 856 416,98 euros pour un capital social de 26 622 440 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Exercice	Dividende par action de préférence	Dividende par action ordinaire	Revenus distribués éligibles à l'abattement	Revenus distribués non éligibles à l'abattement
30/09/2018	1 €	0,40 €	1 317 826,00 €	Néant
30/09/2019	1,2 €	0,45 €	1 539 557,07 €	Néant
30/09/2020	1,2 €	0,50 €	1 736 418,50 €	Néant

	Actions de préférence	Actions ordinaires au 30.09.2021	Total
Nombre d'actions	387 250	2 662 244	2 662 244

3. Activité en matière de recherche et de développement

Il est précisé en application de l'article L 232-1 du Code de commerce, que la société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

4. Activité des filiales

*** Grant Thornton**

Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est élevé à 189 436 K€ pour un résultat bénéficiaire de 4 586 K€.

*** Ecodurable**

Aucun chiffre d'affaires n'a été réalisé au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2021. Le résultat est une perte de 3,5 K€.

*** Grant Thornton Corporate Finance**

La société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et le résultat net de l'exercice clos le 30 septembre 2021 est une perte de 10 K€.

*** AEG Finances-Audit.Expertise.Gestion**

Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est élevé à 1 316 K€ pour un résultat bénéficiaire de 299 K€.

*** Grant Thornton Executive**

Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est élevé à 419 K€ pour une perte de 176 K€.

*** Grant Thornton Conseil**

Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est élevé à 19 833 K€ pour un résultat bénéficiaire de 774 K€.

5. Activité des sociétés contrôlées

*** Institut de Gestion et d'Expertise comptable - IGEC**

Aucun chiffre d'affaires n'a été réalisé au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2021. Le résultat net est un bénéfice de 648 K€.

*** Tuillet Audit**

Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est élevé à 5 965 K€ pour un résultat bénéficiaire de 235 K€.

*** Grant Thornton Audit**

Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est élevé à 1 497 K€ pour un résultat bénéficiaire de 84 K€.

* Carib Audit & Conseil

Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est élevé à 189 K€ pour un résultat bénéficiaire de 1,8 K€.

* GPO Limited

Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est élevé à 2 647 K€ pour un résultat bénéficiaire de 122 K€.

* FPO Limited

Aucun chiffre d'affaires n'a été réalisé au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020. Le résultat net est une perte de 1,2 K€.

6. Résultats des SCI

Les SCI ont enregistré les résultats suivants pour l'exercice 2020 :

	Ville	Loyers perçus	Résultat net
FLANDRES ARTOIS	Marcq-en-Barœul	112 120 €	77 622 €
SQUARE DUTILLEUL	Lille	753 509 €	425 625 €
BLENDEKA	St-Omer	252 711 €	73 611 €
DECHY FLANDRES HAINAUT	Douai	51 498 €	5 001 €
ORLEANS CENTRE	Orléans	172 061 €	65 773 €

7. Prises de participations et/ou prises de contrôle

La société n'a pris aucune participation.

8. Informations sociales

L'évolution de l'effectif au 30 septembre 2021 est présentée dans le tableau ci-dessous.

30/09/2020	Entrées	Sorties	30/09/2021
1 955	653	576	2 032

9. Répartition du capital social au 30 septembre 2021

La société Grant Thornton & Associés est une Société par Actions Simplifiée au capital de 26 622 440 euros divisé en 2 662 244 actions de valeur nominale 10 €.

Le capital de la société est détenu par des actionnaires personnes physiques experts comptables et/ou commissaires aux comptes pour la quasi-totalité, détenant entre 0,3 % minimum et 5 % maximum du capital et des droits de vote.

Conventions de l'article L. 227-10 DU CODE DE COMMERCE

Nous vous précisons qu'au cours de l'exercice, il n'a été conclu aucune convention donnant lieu à approbation conformément à l'article L. 227-10 du Code de commerce.

Evolution prévisible - perspectives d'avenir

Notre perspective de croissance reste dynamique dans un marché toujours concurrentiel. Nous déployons nos efforts dans l'accompagnement de nos clients sur nos métiers historiques mais également grâce aux synergies développées entre nos activités de conseil.

Contrôle des Commissaires aux comptes

Les Commissaires aux comptes vont maintenant vous donner lecture de leur rapport sur les comptes annuels, de leur rapport sur les comptes consolidés, ainsi que de leur rapport spécial sur les conventions visées aux articles L. 227-10 et s. du Code de commerce.

Situation des mandats des membres du Comité de Direction

Aucun mandat n'est arrivé à expiration.

Situation des mandats des commissaires aux comptes

Aucun mandat n'est arrivé à expiration.

--0--

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et que vous voudrez bien voter les résolutions qui vous sont soumises.

Le Comité de Direction



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 consolidés

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 consolidés 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 consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion

➤ *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans l'annexe des comptes annuels, dans la note sur les « Faits marquants ».

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 consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

Les fonds de commerce, dont le montant net au bilan au 30 septembre 2021 s'établit à 62.066.169 euros, ne font pas l'objet d'un amortissement et sont dépréciés sur la base de leur valeur actualisée selon les modalités décrites dans le paragraphe « Immobilisations incorporelles » du chapitre « Principes et méthodes comptables relatifs aux comptes annuels des sociétés intégrées dans la consolidation » 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 actualisées, 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 des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion groupe

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Comité de Direction.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 15:34 GMT+1)

Claude CAZES

Agnès Piniot
Agnès Piniot (14 Mar 2022 15:09 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

PERIMETRE GRANT THORNTON / COMPTES CONSOLIDES

BILAN ACTIF	MONTANT au 30/09/2021	AMORT. au 30/09/2021	MONTANT NET 30/09/2021	MONTANT NET 30/09/2020
Immobilisations incorporelles				
Fonds de commerce	64 770 900	2 704 731	62 066 169	61 998 169
Autres immobilisations incorporelles	3 197 597	2 104 928	1 092 669	1 355 834
Ecarts d'acquisition				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	67 968 497	4 809 659	63 158 838	63 354 003
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	17 836	17 836		
Installations techniques, matériels et outillages				
Autres Immobilisations corporelles	19 425 378	10 708 636	8 716 742	8 885 470
Immobilisations en cours	190 588		190 588	539 520
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 633 802	10 726 472	8 907 330	9 424 990
Immobilisations financières				
Titres de participations non consolidés	646 526		646 526	646 526
Autres titres immobilisées	1 828		1 828	1 828
Créances sur participations et Prêts	228 398		228 398	321 882
Autres immobilisations financières	618 095	14 230	603 865	557 623
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 494 847	14 230	1 480 617	1 527 859
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	89 097 146	15 550 361	73 546 785	74 306 852
Stocks et en-cours				
En-cours production de services				
TOTAL STOCKS ET EN-COURS				
Avances et acomptes versés sur commandes	65 037		65 037	137 130
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	51 823 499	4 037 108	47 786 391	55 541 122
Actif Impôts différés	1 379 222		1 379 222	1 263 868
Autres créances	3 436 703	24 799	3 411 904	3 133 037
Capital souscrit et appelé, non versé	2 007		2 007	2 607
TOTAL CREANCES	56 641 431	4 061 907	52 579 524	59 940 634
Trésorerie				
Valeur mobilières de placement	802		802	762
Actions propres	6 744 622		6 744 622	7 942 378
Disponibilités	32 251 761		32 251 761	58 744 605
TOTAL TRESORERIE	38 997 185		38 997 185	66 687 745
Charges constatées d'avance	3 002 311		3 002 311	2 618 379
TOTAL ACTIF CIRCULANT	98 705 964	4 061 907	94 644 057	129 383 888
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Ecart conversion actif	2		2	2
Ecart d'arrondi actif				
TOTAL GENERAL	187 803 112	19 612 268	168 190 844	203 690 742

PERIMETRE GRANT THORNTON / COMPTES CONSOLIDES

BILAN PASSIF	MONTANT au 30/09/21	MONTANT au 30/09/20
Capitaux propres		
Capital social	26 622 440	26 199 370
Primes	6 279 819	5 644 367
Autres réserves		
Réserves consolidées - part du groupe - Report à nouveau	33 769 898	30 332 877
Ecart de conversion groupe	-79 098	-67 706
Résultat de la période - part du groupe	6 361 019	4 930 184
Subventions d'investissements	1 840	2 684
TOTAL CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	72 955 918	67 041 776
Intérêts minoritaires		
Intérêts minoritaires dans les réserves	508 082	462 825
Ecart de conversion hors groupe	-969	-831
Intérêts minoritaires dans le résultat	67 250	62 835
TOTAL INTERETS MINORITAIRES	574 363	524 829
Provisions pour risques et charges		
Impôts différés passif		
Provisions pour risques	1 084 972	855 768
Provisions pour charges	3 769 130	3 594 957
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 854 102	4 450 725
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 161 081	57 917 700
Concours bancaires	26 538	23 660
Emprunts et dettes financières divers	436 608	482 543
Acomptes versés sur commande	7 594	34 075
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 235 891	15 953 448
Dettes fiscales et sociales	34 389 852	35 147 906
Dettes sur immobilisations		291 522
Autres dettes	11 938 791	9 489 222
TOTAL DETTES	75 196 355	119 340 076
Produits constatés d'avance	14 610 106	12 333 334
Ecart conversion passif		
Ecart d'arrondi passif		2
TOTAL GENERAL	168 190 844	203 690 742

PERIMETRE GRANT THORNTON / COMPTES CONSOLIDES

COMPTE DE RESULTAT	au 30/09/2021	au 30/09/2020
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	202 142 446	193 662 871
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	10 515	
Reprise sur amortissements et provisions	3 231 474	2 324 269
Transferts de charges	2 027 134	1 460 836
Autres produits	320 729	344 801
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	207 732 298	197 792 777
Charges d'exploitation		
Achats		
Autres achats et charges externes	45 165 484	45 537 432
Impôts, taxes et versements assimilés	4 239 297	4 577 208
Frais de personnel	143 334 046	132 988 168
Dotations aux amortissements	2 174 660	2 045 512
Dotations aux provisions	2 846 087	4 304 161
Autres charges	1 048 329	855 077
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	198 807 903	190 307 558
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 924 395	7 485 219
Produits financiers	709 604	347 417
Charges financières	416 496	333 410
RESULTAT FINANCIER	293 108	14 007
RESULTAT COURANT DES ENTREPRISES INTEGREES	9 217 503	7 499 226
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-199 975	-70 688
Impôts dus sur les bénéfices	2 708 254	2 648 138
Impôts différés sur les bénéfices	-118 995	-212 619
RESULTAT NET	6 428 269	4 993 019
Résultat antérieur à l'acquisition		
Résultat avant amortissement des écarts d'acquisition	6 428 269	4 993 019
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	6 428 269	4 993 019
Part revenant aux intérêts minoritaires	67 250	62 835
Part du groupe	6 361 019	4 930 184
Résultat net par action	2,76451	2,33398

PERIMETRE GRANT THORNTON / COMPTES CONSOLIDES

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE	Réel au 30/09/2021	Réel au 30/09/2020
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net des sociétés intégrées	6 428 269	4 993 019
Annulation des amortissements et provisions	2 340 596	3 504 970
Plus ou moins valeur sur cession d'immobilisations net impôt	310	7 544
Variation des impôts différés	-118 995	-198 222
Incidence des sociétés mises en équivalence		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	8 650 180	8 307 311
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	11 040 520	6 345 786
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	11 040 520	6 345 786
FLUX DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	19 690 700	14 653 097
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations	-1 116 103	-1 934 791
Cessions d'immobilisations, nettes impôt		2 946
Impact des variations de périmètre	-48	-52 030
FLUX DE TRESORERIE GENERE PAR LES OPERATIONS D'INVEST.	-1 116 151	-1 983 875
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Autocontrôle	1 197 716	1 199 115
Augmentation de capital social	2 925	1
Dividendes payés actionnaires société mère	-426 144	-458 683
Dividendes payés actionnaires minoritaires sociétés intégrées	-20 881	-12 270
Souscription et Emission d'emprunts	1 000 000	43 517 366
Remboursement d'emprunts	-46 520 406	-2 863 099
Crédits vendeurs	-291 522	-3 650
FLUX DE TRESORERIE GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANC.	-45 058 312	41 378 780
Incidence des cours des devises	-11 919	-34 917
VARIATION NETTE DE LA TRESORERIE TOTALE	-26 495 682	54 013 085
Trésorerie à l'ouverture	58 721 707	4 708 622
Trésorerie à la clôture	32 226 025	58 721 707
VARIATION DE LA TRESORERIE	-26 495 682	54 013 085

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES AU 30 SEPTEMBRE 2021

Toutes les données chiffrées sont en Euro.

1 FAITS MARQUANTS

Avec un CA en croissance de 4,4%, dont +4,8% sur les honoraires tandis que la refacturation des débours est en retrait, l'activité n'a pas été directement impactée par la poursuite de la crise sanitaire.

Les mesures de réduction de coûts ont été amplifiées et ont contribué à l'amélioration de la rentabilité.

L'amélioration de la trésorerie a par ailleurs permis de rembourser intégralement le PGE (40 M€) à l'échéance.

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.

Grant Thornton Performance a été fusionnée au 30/09/2021 avec Grant Thornton Conseil avec rétroactivités comptable et fiscale.

La raison sociale de la société Cabinet Didier Kling et associés est devenue Grant Thornton Audit.

2 PRINCIPES GENERAUX

Les comptes consolidés sont établis en conformité avec le règlement du Comité de la Réglementation Comptable N° 99-02.

Les comptes individuels des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation sont arrêtés conformément au Plan Comptable Général.

▪ Comparabilité des comptes

Sur l'exercice 2020-2021, aucun changement de méthode n'a été réalisé.

La comparabilité des comptes entre le 30 septembre 2020 et le 30 septembre 2021 est assurée.

▪ Date d'arrêté des comptes

La clôture des comptes des sociétés comprises dans le périmètre est fixée au 30 septembre à l'exception de la société FPO qui clôture au 31 décembre.

▪ Résultat par action

Le résultat part du Groupe de la période est rapporté au nombre moyen pondéré d'actions au cours de la période sous déduction des actions propres détenues au cours de ladite période.

3 PERIMETRE ET METHODES DE CONSOLIDATION

▪ Méthode de consolidation

Toutes les sociétés dans lesquelles le groupe exerce directement, indirectement ou du fait de son influence dominante, un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale.

▪ Périmètre de consolidation

Les sociétés comprises dans le périmètre de consolidation sont les suivantes :

Dénomination	Adresse	SIREN	2020-2021 (en pourcentage)			2019-2020 (en pourcentage)		
			Contrôle	Intérêt	Méthode	Contrôle	Intérêt	Méthode
Grant Thornton & Associés			100,00	100,00	I.G.	100,00	100,00	I.G.
Grant Thornton	SAS 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	632 013 843	98,79	98,79	I.G.	98,79	98,79	I.G.
Igec	SAS 22 rue Gamier 92200 Neuilly-sur-Seine	662 000 512	99,70	98,49	I.G.	99,70	98,49	I.G.
Ecodurable	SARL 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	480 353 887	65,00	65,00	I.G.	65,00	65,00	I.G.
AEG Finances	SAS 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	323 316 976	99,98	99,98	I.G.	99,98	99,98	I.G.
GT Performance	SASU 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	494 390 651	FUSION 2021		I.G.	100,00	100,00	I.G.
GPO Limited	Ltd Module 03b7,3rd Floor, Wing B Cyber, Tower 1, Ebene Cybercity ILE MAURICE		100,00	98,79	I.G.	100,00	98,79	I.G.
Carib Audit et Conseil	SAS Les galeries de Houelbourg Angle des rues Forest et Fulton 97122 BAIE MAHAULT	510 436 462	99,80	98,59	I.G.	99,80	98,59	I.G.
Tuillet Audit	SAS 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	343 541 231	99,94	98,73	I.G.	99,94	98,72	I.G.
Grant Thornton Conseil	SAS 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	429 429 087	100,00	100,00	I.G.	100,00	100,00	I.G.
FPO LTD DERL DE CV	Ltd Periférico Sur 4338 Col.Jardine del Pedregal, Coyoacan, Mexico D.F		100,00	98,79	I.G.	100,00	98,79	I.G.
Grant Thornton Audit	SAS 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	342 061 942	99,77	98,56	IG	99,77	98,56	IG
Grant Thornton Corporate Finance	SAS 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	417 530 722	100,00	100,00	I.G.	100,00	100,00	I.G.
Grant Thornton Executive	SASU 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine	421 612 391	100,00	100,00	I.G.	100,00	100,00	I.G.

▪ **Sociétés non consolidées**

Dénomination	2020-2021		2019-2020		Motif d'exclusion
	Valeur Brute	Valeur Nette	Valeur Brute	Valeur Nette	
Sci Flandres-Artois (Lille)	60 980	60 980	60 980	60 980	% de détention inférieur à 21 %
Sci Dutilleul (Lille)	200 000	200 000	200 000	200 000	% de détention inférieur à 21 %
Sci Blendeka	300 000	300 000	300 000	300 000	% de détention inférieur à 21 %
Sci Orléans Centre	10 500	10 500	10 500	10 500	% de détention inférieur à 21 %
Sci Dechy Flandres Hainaut	50 000	50 000	50 000	50 000	% de détention inférieur à 21 %
Titres GT EU Services	25 000	25 000	25 000	25 000	% de détention de 10 %
Autres	46	46	46	46	Absence d'activité
Titres non consolidés	646 526	646 526	646 526	646 526	

▪ **Ecarts de première consolidation – écart d'acquisition**

Lors de l'acquisition des titres d'une filiale consolidée, la totalité des éléments identifiables de l'actif acquis et du passif pris en charge est évaluée en fonction de l'usage prévu par le Groupe. Les actifs non destinés à l'exploitation sont évalués à leur valeur de marché. Les actifs destinés à l'exploitation sont évalués à leur valeur d'utilité pour le Groupe. Celui-ci dispose de l'année qui suit l'exercice de l'acquisition pour finaliser ces évaluations.

La différence éventuelle entre le prix d'acquisition des titres, y compris les frais accessoires, et la quote-part correspondante dans l'actif net en valeur réelle à la date de la prise de participation est inscrit à l'actif sous la rubrique « écarts d'acquisition » en cas d'écart positif, ou est porté au passif avec les provisions pour risques et charges.

Les écarts d'évaluation sont principalement affectés en immobilisations incorporelles sur les droits de présentation de clientèle. Le cas échéant, les écarts d'acquisitions résiduels sont amortis sur une durée qui n'excède pas vingt ans.

▪ **Opération intra-groupe**

Les comptes et transactions réciproques ainsi que, le cas échéant, les plus ou moins-values résultant d'opérations entre les sociétés du groupe sont éliminés.

▪ **Impôts sur les bénéfices**

La société Grant Thornton & Associés s'est constituée comme tête de groupe d'intégration fiscale. Le groupe fiscal est constitué pour l'exercice 2020-2021 de :

- Grant Thornton & Associés
- Grant Thornton
- Grant Thornton Conseil
- Grant Thornton Exécutive
- 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 Grant Thornton Associés, société tête de groupe. L'économie d'impôt réalisée grâce aux déficits transmis par les filiales déficitaires est considérée comme un produit d'impôt.

Le groupe comptabilise des impôts différés selon la méthode du report variable pour l'ensemble des différences temporaires entre les valeurs fiscales et les valeurs comptables des actifs et des passifs enregistrés au bilan consolidé à l'exception des immobilisations incorporelles (différences temporaires, crédits d'impôts, reports déficitaires, ...).

Les soldes nets d'imposition différée sont déterminés sur la base de la situation fiscale de chaque société ou du groupe fiscal. Les impôts différés actifs sont portés dans les autres créances, tandis que les impôts différés passifs sont inscrits dans les provisions pour risques et charges.

Les impôts différés relatifs aux déficits fiscaux des sociétés non comprises dans l'intégration fiscale ou antérieurs à l'entrée dans le périmètre de l'intégration fiscale sont reconnus lorsque :

- Les pertes fiscales résultent de causes identifiées et a priori non reconductibles,
- Les bénéfices imposables attendus sont supérieurs aux déficits avant l'expiration des dettes fiscales ou des crédits d'impôts non utilisés.

La charge d'impôt sur le résultat correspond à l'impôt exigible de chaque entité consolidée corrigé des impôts différés.

▪ **Conversion des comptes de filiales étrangères**

Les capitaux propres sont convertis au taux historique et les autres postes du bilan au taux de clôture. Le compte de résultat est converti au cours moyen de l'exercice.

4 PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES RELATIFS AUX COMPTES ANNUELS DES SOCIETES INTEGREES DANS LA CONSOLIDATION

Les conventions générales comptables sont appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels et consolidés.

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

▪ **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur prix d'acquisition ou d'apport.

Les logiciels sont amortis en mode linéaire sur un an à cinq ans au prorata temporis.

Les autres immobilisations incorporelles sont amorties en mode linéaire sur trois à dix ans au prorata temporis.

Les droits de présentation de clientèle ne font pas l'objet d'un amortissement. A l'issue de chaque exercice, il est procédé à une comparaison entre la valeur actualisée des droits de présentation de clientèle et leur valeur initiale. Si cette comparaison mettait en évidence une diminution de la valeur de ces actifs, il serait procédé à une dépréciation. La valeur actualisée est déterminée en utilisant notamment le critère du chiffre d'affaires.

▪ **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur prix d'acquisition majoré, le cas échéant, des écarts d'évaluation.

Elles sont amorties comme suit en mode linéaire ou dégressif :

• Constructions	15 ans
• Installations générales, agencements et aménagements divers	2 à 20 ans
• Matériels de bureau	1 à 10 ans
• Matériel informatique	3 à 4 ans
• Mobilier	1 à 10 ans
• Matériels de transport	3 à 6 ans

Immobilisations / Location Informatique :

Le groupe a fait le choix de la location évolutive pour le financement du matériel informatique.

- **Immobilisations financières**

Les titres des sociétés non consolidées sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée si la valeur d'usage pour le groupe devient inférieure à cette valeur. La valeur d'usage tient compte des capitaux propres réestimés mais aussi de la rentabilité et des perspectives d'avenir de la société.

- **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, pour tenir compte, en respectant le principe de prudence, des difficultés de recouvrement de certaines créances, en fonction de leur ancienneté ou de désaccord ou litiges sur les prestations.

- **Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan pour leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire, calculée par catégorie de titres, est inférieure à la valeur comptable.

- **Produits constatés d'avance**

Les prestations de services facturées et non encore réalisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en produits constatés d'avance au passif du bilan.

- **Indemnités de départ en retraite**

Le montant des engagements au titre de l'indemnité de départ à la retraite est évalué selon la méthode rétrospective de crédit projeté et fait l'objet d'une provision pour charges.

L'évaluation du montant des engagements prend en compte les hypothèses actuarielles suivantes :

- ✓ Les droits acquis par chaque salarié à la clôture de l'exercice considéré,
- ✓ L'éventualité d'un départ volontaire à la retraite à 63 ans,
- ✓ La table de mortalité INSEE 2012-2016,
- ✓ Un taux de turn over déterminé par tranche d'âge,
- ✓ La probabilité pour chaque salarié d'atteindre l'âge de la retraite,
- ✓ Ce calcul fait l'objet d'un taux d'actualisation de 1,00 % au 30/09/2021.

5 NOTES RELATIVES AU BILAN

▪ Bilan actif

Note 1 : *Immobilisations incorporelles - mouvements et amortissements-provisions*

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Valeurs brutes

RUBRIQUES	Début d'exercice 30/09/2020	Acquisition	Cessions	Apports/Fusions /Scissions	Variations de périmètre	Virement	Fin d'exercice 30/09/2021
Fonds de commerce	64 702 900	68 000					64 770 900
Autres immobilisations incorporelles	3 141 104	78 659	54 123			31 957	3 197 597
- Frais établissement							
- Frais recherche et devlt	16 000						16 000
- Concessions, brevets et marque	1 815 925	74 978	54 123			27 948	1 864 728
- Autres	1 309 179	3 681				4 009	1 316 869
Ecart d'acquisition							
Immobilisations incorporelles	67 844 004	146 659	54 123			31 957	67 968 497

Amortissements et dépréciations ()*

RUBRIQUES	Début d'exercice 30/09/2020	Dotations	Diminutions	Apports/Fusions /Scissions	Variations de périmètre	Virement	Fin d'exercice 30/09/2021
Fonds de commerce (*)	2 704 731						2 704 731
Autres immobilisations incorporelles	1 785 270	502 598	182 940				2 104 928
- Frais établissement							
- Frais recherche et devlt	16 000						16 000
- Concessions, brevets et marque	1 305 382	291 299	101 082				1 495 599
- Autres	463 888	211 299	81 858				593 329
Ecart d'acquisition							
Immobilisations incorporelles	4 490 001	502 598	182 940				4 809 659

TOTAL GENERAL	63 354 003	-355 939	-128 817			31 957	63 158 838
----------------------	-------------------	-----------------	-----------------	--	--	---------------	-------------------

Note 2 : Immobilisations corporelles – mouvements et amortissements

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Valeurs brutes

RUBRIQUES	Début d'exercice 30/09/2020	Acquisition	Cessions	Apports/Fusions /Scissions	Variations de périmètre	Virement	Fin d'exercice 30/09/2021
Terrains							
Constructions	17 836						17 836
Installations techniques							
Autres immobilisations corporelles	18 572 264	855 605	449 185		-27 722	474 416	19 425 378
Immobilisations en cours	539 520	157 441				-506 373	190 588
Immobilisations corporelles	19 129 620	1 013 046	449 185		-27 722	-31 957	19 633 802

Amortissements

RUBRIQUES	Début d'exercice 30/09/2020	Dotations	Diminutions	Apports/Fusions /Scissions	Variations de périmètre	Virement	Fin d'exercice 30/09/2021
Terrains							
Constructions	17 836						17 836
Installations techniques							
Autres immobilisations corporelles	9 686 794	1 697 502	655 412		-20 248		10 708 636
Immobilisations corporelles	9 704 630	1 697 502	655 412		-20 248		10 726 472

TOTAL GENERAL	9 424 990	-684 456	-206 227		-7 474	-31 957	8 907 330
----------------------	------------------	-----------------	-----------------	--	---------------	----------------	------------------

Note 3 : Immobilisations financières –mouvements

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Valeurs brutes

RUBRIQUES	Début d'exercice 30/09/2020	Augmentation	Diminution	Apports/Fusions /Scissions	Virement	Variations de périmètre	Fin d'exercice 30/09/2021
Participations	646 526						646 526
Créances rattachées	78 538		78 538				
Prêts	243 344	13 335	28 281				228 398
Autres titres immobilisés	1 828						1 828
Autres Immobilisations financières	557 623	81 111	15 033			-5 606	618 095
Immobilisations financières	1 527 859	94 446	121 852			-5 606	1 494 847

Provisions de l'actif immobilisé

RUBRIQUES	Début d'exercice 30/09/2020	Dotations	Reprises	Apports/Fusions /Scissions	Virement	Variations de périmètre	Fin d'exercice 30/09/2021
Participations							
Autres Immobilisations Financières		14 230					14 230
Immobilisations financières		14 230					14 230

TOTAL GENERAL	1 527 859	80 216	121 852			-5 606	1 480 617
----------------------	------------------	---------------	----------------	--	--	---------------	------------------

Note 4 : Ventilation des créances par échéance

VENTILATION DES CREANCES PAR ECHEANCE	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an - 5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 828	1 828		
Prêts	228 398	42 525	185 873	
Autres immobilisations financières	618 095		618 095	
Avances et acomptes versés sur commandes	65 037	65 037		
Créances clients et comptes rattachés	51 823 499	51 823 499		
Clients douteux				
Actif d'impôt différé	1 379 222	1 379 222		
Autres créances	3 436 703	3 436 703		
Capital souscrit et appelé, non versé	2 007	2 007		
TOTAL	57 554 789	56 750 821	803 968	

Note 5 : Provisions pour dépréciation des actifs circulants

Provisions pour dépréciation des actifs circulants

RUBRIQUES	Début d'exercice 30/09/2020	Dotations	Reprises	Apports/Fusions/Scissions	Virement	Variations de périmètre	Fin d'exercice 30/09/2021
Sur créances clients douteuses	4 627 767	1 512 931	2 103 590				4 037 108
Sur autres créances	14 499	10 300					24 799
Créances	4 642 266	1 523 231	2 103 590				4 061 907

Note 6 : Valeurs mobilières de placement

Il n'y a pas de moins-value latente au 30 septembre 2021.

Il n'y a pas de plus-value latente au 30 septembre 2021.

▪ **Bilan passif**

Note 7 : Variation des capitaux propres Consolidés

VARIATION DE CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS en K€	Groupe	Mino	Total
Capitaux propres consolidés au 30/09/2019	62 593	475	63 069
Dividendes versés aux actionnaires	-1 362	-9	-1 371
Augmentation de capital	900	0	900
Variations Périmètre	0	-3	-4
Variations de pourcentages			
Ecart de conversion	-74	-1	-75
Changement de méthodes			
Transmissions universelles de patrimoine			
Divers	54	1	54
Résultat consolidé	4 930	63	4 993
Capitaux propres consolidés au 30/09/2020	67 041	525	67 566

Dividendes versés aux actionnaires	-1 489	-17	-1 506
Augmentation de capital	1 059	0	1 058
Variations Périmètre	0		0
Variations de pourcentages			
Ecart de conversion	-12	0	-12
Changement de méthodes			
Transmissions universelles de patrimoine	-4		-4
Divers		-1	-1
Résultat consolidé	6 361	67	6 428

Capitaux propres consolidés au 30/09/2021	72 956	574	73 530
--	---------------	------------	---------------

Note 8 : Détails des intérêts minoritaires

INTERETS MINORITAIRES	2020-2021				2019-2020			
	Intérêts	Ecarts de conversion HG	Résultat	TOTAL	Intérêts	Ecarts de conversion HG	Résultat	TOTAL
Grant Thornton & Associés	23 776			23 776	23 776			23 776
Grant Thornton	485 234		56 820	542 054	453 311		53 476	506 787
Igec	17 753		5 966	23 719	12 705		1 271	13 976
Ecodurable	-18 820		-1 228	-20 048	-17 510		-1 310	-18 820
AEG Finances	857		75	932	768		89	857
GPO Limited	5 743	-905	1 318	6 156	5 043	-724	808	5 127
Carib Audit & Conseil	39		25	64	-263		301	38
Tuillet Audit	-31 127		3 053	-28 074	-34 812		3 708	-31 104
FPO LTD DE RL DE CV	549	-64	5	490	502	-107	13	408
Cabinet Didier Kling et Associés	24 079		1 216	25 295	19 305		4 479	23 784
Total Intérêts minoritaires	508 083	(969)	67 250	574 364	462 825	(831)	62 835	524 829

Note 9 : Provisions pour risques et charges

RUBRIQUES	Début d'exercice 30/09/2020	Dotations	Reprises	Apports/Fusions/ Scissions	Virement	Variations de périmètre	Fin d'exercice 30/09/2021
Provisions pour risques	855 768	596 377	367 173				1 084 972
Provision pour charges *	3 594 957	738 916	564 743				3 769 130
Risques et charges	4 450 725	1 335 293	931 916				4 854 102

* : dont 3 769 130 € de provisions pour charges de retraite

Note 10 : *Endettement bancaire*

	Montant brut	Montant		
		à 1 an au plus	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes Etablissements crédit	12 161 081	5 112 684	6 901 895	146 502
Concours bancaires	26 538	26 538		
TOTAL	12 187 619	5 139 222	6 901 895	146 502

NATURE	Début d'exercice 30/09/2020	Souscription	Remboursement	Variation périmètre	Fin d'exercice 30/09/2021
Emprunts et dettes Etablissements crédit *	57 669 033	1 000 000	46 520 406		12 148 627
Concours bancaires	23 660	2 878			26 538
TOTAL	57 692 693	1 002 878	46 520 406		12 175 165

* : hors intérêts courus non échus 12 454 €.

Note 11 : *Emprunts & dettes financières diverses*

Nature	Début d'exercice 30/09/2020	Augmentation	Diminution	Variation périmètre	Fin d'exercice 30/09/2021
Comptes courants d'associés					
Capital et compte courant SCI	307 831	1 132 979	1 112 229		328 581
Participation	11 685		11 685		
Dépôts et cautionnements	163 027		55 000		108 027
TOTAL	482 543	1 132 979	1 178 915		436 608

Note 12 : Ventilation des dettes par échéance

VENTILATION DES DETTES PAR ECHEANCE	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an -5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (*)	12 148 627	5 100 230	6 901 895	146 502
Concours bancaires courants	26 538	26 538		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts	12 454	12 454		
Emprunts et dettes financières divers	436 608	436 608		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 594	7 594		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 235 891	10 104 849	5 429 048	701 994
Dettes fiscales et sociales	34 389 852	34 389 852		
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés				
Autres dettes	11 938 791	11 938 791		
TOTAL	75 196 355	62 016 916	12 330 943	848 496

* : hors intérêts courus non échus 12 454 €.

6 NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Note 13 : Chiffre d'affaires :

	2020-2021	2019-2020	Variation
France	194 917 699	186 579 251	8 338 448
Export	7 224 747	7 083 620	141 127
Total	202 142 446	193 662 871	8 479 575

	2020-2021	2019-2020	Variation
Chiffre d'affaires Honoraires	200 788 381	191 573 607	9 214 774
Chiffre d'affaires Débours	1 354 065	2 089 264	-735 199
Chiffres d'affaires total	202 142 446	193 662 871	8 479 575

Note 14 : Charges de personnel : Intéressement, Participation des salariés et CICE

	2020-2021	2019-2020
Intéressement des salariés (abondement)	187 002	186 155
Participation des salariés	1 120 774	938 109

Note 15 : Résultat financier :

	2020-2021	2019-2020
PRODUITS FINANCIERS :	709 604	347 417
Produits financiers de participations	104 321	91 671
Reprises sur provisions, transferts charges	33 340	3 555
Différences positives de change	84 278	96 655
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	487 665	155 536
Ecarts de conversion		
CHARGES FINANCIERES :	416 496	333 410
Dotations financières aux amortissements et provisions	26 667	3 555
Intérêts et charges assimilées	372 538	253 772
Différences négatives de change	17 291	76 089
Ecarts de conversion		-6
TOTAL	293 108	14 007

Note 16 : Résultat Exceptionnel :

	2020-2021	2019-2020
PRODUITS EXCEPTIONNELS :	102 740	14 892
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 683	7 511
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	45 099	7 381
Reprises provisions, transferts charges	46 958	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES :	302 715	85 580
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 805	37 673
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	256 470	19 898
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions	25 440	28 009
TOTAL	-199 975	-70 688

Note 17 : Impôts sur les sociétés :

	2020-2021	2019-2020
Impôts dus sur les bénéfices	2 708 254	2 648 138
Impôts différés sur les bénéfices	-118 995	-212 619
TOTAL	2 589 259	2 435 519

Rapprochement impôt théorique/impôt réel	2021	2020
Résultat théorique taxable	9 017 528	7 428 538
Taux d'impôt de la mère	28,000%	31,000%
Charge (ou produit) d'impôt théorique avant abattement	2 524 908	2 302 847
Charge (ou produit) d'impôt réel	2 589 259	2 435 519
Ecart impôt théorique/impôt réel	64 351	132 672
Justification des écarts	64 351	132 672
- Impact des décalages permanents	89 920	228 456
- Impact des amortissements différés et des déficits non activés ou imputés	59 624	145 226
- Impact des différences de taux	54 420	-103 492
- Impact sur dividendes (quote-part frais et charges)	5 470	6 147
- Impact des crédits d'impôts (Mécénats, famille)	-130 575	-126 763
- Impact des SCI	4 408	4 263
- Impact Intégration Fiscale	-36 890	-75 687
- Autres	1	-2
- Changement taux de la conso (31% à 28%)	17 973	54 524

Par ailleurs, le taux de l'impôt sur les sociétés a été réduit à 28%.

7 ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés :

ENGAGEMENTS FINANCIERS	Début d'exercice 30/09/2020	Augmentation	Diminution	Apports/Fusions/Scissions	Variation de périmètre	Fin d'exercice 30/09/2021
Fonds collectif de réserve	3 436 826	677 827				4 114 653
TOTAL	3 436 826	677 827				4 114 653

Note 18 : Engagement location évolutive pour le financement du matériel informatique

Les loyers restant à courir sur le matériel de bureau et le matériel informatique pour les contrats conclus au 30 septembre 2021 s'établissent à 1 631 K€ répartis de la façon suivante par nature et échéance :

Objet	Total non échu au 30/09/2021	21/22	22/23	23/24	24/25	25/26
Imprimantes et photocopieurs	188 900	188 900				
Mat. Info	1 441 756	762 412	440 534	231 189	7 621	
	1 630 656	951 312	440 534	231 189	7 621	

8 AUTRES NOTES

Note 19 : Effectif (1)

Effectif	2020/2021	2019/2020
associés	122	120
collaborateurs	1 910	1 835
TOTAL	2 032	1 955

(1) : Effectif présent au 30 septembre 2021

Note 20 : Note sur le tableau de flux de trésorerie

Le tableau des flux de trésorerie consolidés est présenté selon la méthode indirecte, à partir du résultat des sociétés intégrées.

Les postes constitutifs de la trésorerie concernent la trésorerie disponible diminuée des soldes créditeurs de banques et des intérêts courus et non échus qui s'y rattachent.

Note 21 : Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés s'élève à 108 418 euros.

GTA RCC 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 :	CBJCHBCAABAAyFcW59B3MJ9vISqsZkAmDpbC3Dx37vRR

Historique « GTA RCC Ex 30-09-2021 »

-  Document créé par Yasmina AMGHAR (yamghar@ledouble.fr)
2022-03-14 - 10:44:52 GMT
-  Document envoyé par courrier électronique à Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr) pour signature
2022-03-14 - 10:45:50 GMT
-  Courrier électronique consulté par Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr)
2022-03-14 - 13:13:43 GMT
-  Document signé électroniquement par Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr)
Date de signature : 2022-03-14 - 14:09:20 GMT - Source de l'heure : serveur
-  Document envoyé par courrier électronique à Claude CAZES (ccazes@cazes-goddyn.com) pour signature
2022-03-14 - 14:09:22 GMT
-  Courrier électronique consulté par Claude CAZES (ccazes@cazes-goddyn.com)
2022-03-14 - 14:32:36 GMT
-  Document signé électroniquement par Claude CAZES (ccazes@cazes-goddyn.com)
Date de signature : 2022-03-14 - 14:34:02 GMT - Source de l'heure : serveur
-  Accord terminé
2022-03-14 - 14:34:02 GMT