

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 10556

Numéro SIREN : 632 013 843

Nom ou dénomination : GRANT THORNTON

Ce dépôt a été enregistré le 03/09/2020 sous le numéro de dépôt 29418

Greffe du tribunal de commerce de Nanterre



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 03/09/2020

Numéro de dépôt : 2020/29418

Déposant :

Nom/dénomination : GRANT THORNTON

Forme juridique : Société par actions simplifiée

N° SIREN : 632 013 843

N° gestion : 2016 B 10556





A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned to the right of the official seal.

GRANT THORNTON
Société par Actions Simplifiée
d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 euros
Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly sur Seine
632 013 843 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 23 MARS 2020
Résolution d'affectation du résultat

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale [...] décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 2 374 206,87 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice **2 374 206,87 €**

. *A titre de dividendes aux associés* *1 005 018,00 €*

Soit un dividende de 7 € par action

. *Le solde, au poste autre réserves* *1 369 188,87 €*

[...]

Cette résolution a été adoptée.

Certifiée conforme

Robert Dambo
Représentant la société Grant Thornton & Associés, Présidente



Ledouble

GRANT THORNTON

29, rue du Pont - 92200 Neuilly sur Seine

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2019

Ledouble SAS – 8, rue Halévy – 75009 PARIS
Tél. 01 43 12 84 85 – E-mail info@ledouble.fr
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables et à la Compagnie des commissaires aux comptes de Paris
Société par actions simplifiée au capital de 438 360 €
RCS PARIS B 392 702 023 – TVA Intracommunautaire FR 50 392 702 023

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 relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

➤ *Référentiel d'audit*

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

➤ *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Le chiffre d'affaires, inscrit au compte de résultat, pour un montant de 169 695 milliers d'euros, constitue un poste significatif du compte de résultat au 30 septembre 2019.

À l'aide des informations transmises, nous nous sommes assurés de la correcte application du principe de séparation des exercices sur cet agrégat. Nos travaux ont consisté à examiner par sondages (i) les taux de marge constatés, (ii) les factures à établir et (iii) les produits constatés d'avance à partir des informations communiquées par la direction. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Les titres de participation et les fonds de commerce, dont les montants nets au bilan au 30 septembre 2019 s'établissent respectivement à 8 719 et 39 727 milliers d'euros, constituent des postes significatifs du bilan. Ils sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport pour les premiers 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 » et « Fonds commercial » de l'annexe.

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 et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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.

Grant Thornton – Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
– Exercice clos le 30 septembre 2019

3

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

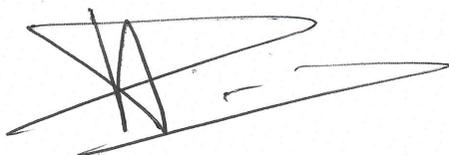
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 Paris, le 13 mars 2020

LEDOUBLE SAS



Agnès PINIOT

Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2019	Net 30/09/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	16 000	16 000		
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	1 509 110	956 213	552 896	476 413
Fonds commercial (1)	39 726 571		39 726 571	39 771 109
Autres immobilisations incorporelles	1 169 793	379 270	790 522	965 680
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	17 836	17 836		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	16 933 043	7 989 127	8 943 916	9 995 724
Immobilisations corporelles en cours	650 744		650 744	205 659
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 719 160		8 719 160	8 647 812
Créances rattachées aux participations	78 538		78 538	103 933
Autres titres immobilisés	1 828		1 828	1 828
Prêts	253 092		253 092	246 313
Autres immobilisations financières	455 609		455 609	424 033
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	69 531 321	9 358 447	60 172 875	60 838 504
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	407 387		407 387	331 921
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	60 215 459	3 760 654	56 454 805	51 391 683
Autres créances	13 143 687		13 143 687	10 932 628
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	762		762	95 262
Disponibilités	3 251 912		3 251 912	1 477 239
Charges constatées d'avance (3)	4 366 590		4 366 590	1 881 404
TOTAL ACTIF CIRCULANT	81 385 797	3 760 654	77 625 143	66 110 138
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	3 555		3 555	22 230
TOTAL GENERAL	150 920 673	13 119 100	137 801 573	126 970 872
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			87 200	109 949
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Grant Thornton

î



Bilan passif

	30/09/2019	30/09/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	2 297 184	2 297 184
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	8 770 694	8 770 694
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	229 718	229 718
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	16 592 520	14 655 223
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 374 207	2 942 315
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	8 089	8 089
TOTAL CAPITAUX PROPRES	30 272 412	28 903 223
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	412 930	1 151 212
Provisions pour charges	2 529 168	2 280 688
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 942 098	3 431 900
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	13 724 182	15 471 361
Emprunts et dettes financières diverses (3)	23 746 389	21 617 783
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	11 107	6 309
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 283 530	21 663 695
Dettes fiscales et sociales	27 578 747	25 163 202
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	351 702	1 077 070
Autres dettes	1 643 811	1 196 460
Produits constatés d'avance (1)	10 235 545	8 439 264
TOTAL DETTES	104 575 013	94 635 144
Ecart de conversion passif	12 050	605
TOTAL GENERAL	137 801 573	126 970 872
(1) Dont à plus d'un an (a)	16 926 830	19 407 821
(1) Dont à moins d'un an (a)	87 637 076	75 221 013
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	19 556	443 207
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Grant Thornton

i



Compte de résultat

	30/09/2019	30/09/2018
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	169 695 263	157 808 267
Chiffre d'affaires net	169 695 263	157 808 267
<i>Dont à l'exportation</i>	6 842 432	8 454 595
Production stockée		
Production immobilisée		114 157
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	9 638 296	9 224 470
Autres produits	41 133	139 115
Total I	179 374 692	167 286 009
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)	54 866 429	50 599 596
Impôts, taxes et versements assimilés	3 674 953	3 800 407
Salaires et traitements	77 604 503	73 962 437
Charges sociales	33 616 216	32 171 978
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 831 204	2 043 856
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 673 917	1 713 830
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	840 340	553 081
Autres charges	1 215 056	814 794
Total II	175 322 618	165 659 978
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 052 074	1 626 031
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)	64 143	328 324
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	12 759	12 108
Autres intérêts et produits assimilés (3)	29 559	20 024
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	34 303	71 123
Différences positives de change	27 150	29 618
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 841	2 246
Total V	176 755	463 443
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 555	34 303
Intérêts et charges assimilées (4)	268 653	298 203
Différences négatives de change	30 706	81 974
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	302 914	414 480
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-126 159	48 963
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	3 925 914	1 674 994

Grant Thornton

i



Compte de résultat (suite)

	30/09/2019	30/09/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	56 904	2 210 120
Sur opérations en capital	156 000	75 834
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	212 903	2 285 954
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	62 735	738 331
Sur opérations en capital	116 843	23 681
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	61 386	52 637
Total charges exceptionnelles (VIII)	240 964	814 649
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-28 061	1 471 305
Participation des salariés aux résultats (IX)	554 868	313 866
Impôts sur les bénéfices (X)	968 778	-109 882
Total des produits (I+III+V+VII)	179 764 350	170 035 406
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	177 390 143	167 093 091
BENEFICE OU PERTE	2 374 207	2 942 315
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	233 614	171 185
- 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	89 794	337 347
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	45 957	42 224

Grant Thornton

J



[Signature]

Faits caractéristiques

Au cours de l'exercice, notre société a été transformée en Société par Actions Simplifiée.

Dans le cadre de la simplification de la gouvernance, la présidence de notre société est assurée dorénavant par la SAS Grant Thornton & Associés.

Conformément aux dispositions législatives, le CICE a pris fin au 31 décembre 2018 en laissant place à une baisse des charges sociales (part patronale). Le substitution du CICE (se définissant comme un crédit non taxable) par une baisse de charge accroît mécaniquement l'impôt sur les sociétés.

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

Grant Thornton

F€



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'V. V. V.', located at the bottom right of the page.

Règles et méthodes comptables**Désignation de la société : SA GRANT THORNTON**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019, dont le total est de 137 801 573 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 374 207 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 30/09/2019.
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement desdits 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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Fonds commercial

Sa valorisation fait l'objet d'un suivi. En cas de dépréciation durable, il est procédé à la constitution d'une provision pour dépréciation. Ce poste comprend également le mali de fusion qui représente l'écart négatif entre l'actif net reçu de la société et la valeur comptable de la participation.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Logiciels : 1 à 5 ans
- * Constructions : 15 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 2 à 20 ans
- * Autres immobilisations incorporelles : 3 à 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 6 ans
- * Matériel de bureau : 1 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 4 ans
- * Mobilier : 1 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont évaluées pour leur valeur nominale. Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Provisions

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement ANC n° 2014-03, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

Elles comprennent notamment les indemnités estimées par l'entreprise et ses conseils, au titre des litiges, contentieux et actions de réclamation de la part des tiers.

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Engagement de retraite

Le montant des engagements au titre de l'indemnité de départ à la retraite fait l'objet d'une provision pour charges le cas échéant sous déduction des sommes versées à un fonds collectif de réserve.

Le calcul du montant des engagements prend en compte :

- Les droits acquis par chaque salarié à la clôture de l'exercice considéré,
- L'éventualité d'un départ à la retraite à 63 ans,
- La table de mortalité INSEE 2012/2016,
- Un taux de turn over déterminé par tranche d'âge, Insee 2016,
- La probabilité pour chaque salarié d'atteindre l'âge de la retraite.

Ce calcul fait l'objet d'une actualisation au taux de 0.5% au 30/09/2019.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice a été porté au crédit du compte 64790000 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation.

La créance de CICE définitive au titre de l'année civile 2018 d'un montant de 1 409 788 est imputée sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

Alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

La société a opté pour le traitement comptable suivant en matière de CICE.

Le CICE est comptabilisé en compte 64790000 conformément à l'avis ANC et représente un impacte de 359 755 euros.

Conformément aux recommandations législatives, le CICE est principalement destiné au financement de la compétitivité de l'entité :

- d'investissements sur des projets méthodologiques métiers et sur la refonte du système d'information,
- de l'extension de l'offre de formation,
- de l'optimisation du besoin en fond de roulement.

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 provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice lorsque la valeur d'usage est inférieure au coût d'acquisition.

À 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.

Changement de méthode

Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

Note sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A Nouveau Grant Thornton	Apports	Acquisitions	Sorties	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	42 540 943		266 359	385 827	42 421 474
- Site Internet	16 000				16 000
- Logiciels	1 294 041		256 359	41 289	1 509 111
- Fonds commercial	39 771 109			44 538	39 726 571
- Autres Immobilisations Incorporelles	1 459 792		10 000	300 000	1 169 792
Immobilisations corporelles	16 773 167		1 093 013	264 555	17 601 625
- Constructions	17 836				17 836
- Agencements	10 914 631		318 003	9 589	11 223 045
- Matériel de transport	47 190				47 190
- Matériel de bur. et infor. & Mobilier	5 587 850		157 746	82 787	5 662 809
- Immobilisations en cours	205 660		617 264	172 180	650 745
Immobilisations financières	9 435 993		146 517	74 283	9 508 227
- Autres participations	8 751 746		71 518	25 565	8 797 698
- Autres titres immobilisés	1 828				1 828
- Autres immobilisations financières	682 419		74 999	48 717	708 701
Total des Immobilisations	68 750 103		1 505 889	724 665	69 531 327

Fonds commercial

	30/09/2018
- Eléments achetés	1 228 725
- Eléments reçus en apport	38 497 846
Total du Fonds Commercial	39 726 571

Tableau des amortissements

	A Nouveau	Apports	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Amort. Immobilisations incorporelles	1 327 739		308 813	341 289	1 295 263
- Site Internet	16 000				16 000
- Logiciels	817 627		179 875	41 289	956 213
- Autres Immobilisations Incorporelles	494 112		128 937	300 000	323 050
Amort. Immobilisations corporelles	6 571 781		1 527 557	92 376	8 006 962
- Constructions	17 836				17 836
- Agencements	3 777 706		983 657	9 589	4 751 774
- Matériel de transport	47 190				47 190
- Matériel de bur. et infor. & Mobilier	2 729 049		543 900	82 787	3 190 162
Total des Amortissements	7 899 520		1 836 370	433 665	9 302 225

Note sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 78 512 974 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	787 239	87 200	700 039
- Créances rattachées à des participations	78 538	78 538	
- Prêts	253 092	8 662	244 430
- Autres	455 609		455 609
Créances de l'actif circulant	77 725 736	77 725 736	
- Créances Clients et Comptes rattachés	60 215 459	60 215 459	
- Autres	13 143 687	13 143 687	
- Capital souscrit - appelé, non versé			
- Charges constatées d'avance	4 366 590	4 366 590	
Total des Créances	78 512 975	77 812 936	700 039
- Prêts accordés en cours d'exercice	19 017		
- Prêts récupérés en cours d'exercice	12 239		
- Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Produits à recevoir

	Montant
Fae - clients	11 020 527
Fae - groupe	999 462
Aar - groupe	11 400
Aar - fournisseurs	24 707
Indemnités IJSS à regulariser	164 626
Indemnités IJ prévoyance à regulariser	192 333
Autres - personnel produits à recevoir	8 323
Etat - Produit à recevoir	142 872
Par - Divers	4 140
Intérêts courus	2 284
Total des Produits à Recevoir	12 570 674

Note sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 297 184 Euro décomposé en 143 574 titres d'une valeur nominale de 16 Euro.

	Nombre	Valeur nominale
- Titres composant le capital social au début de l'exercice	143 574	16
- Titres émis pendant l'exercice		
- Titres remboursés pendant l'exercice		
- Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	143 574	16

Variation des capitaux propres

- Capitaux propres à l'ouverture	28 903 222
- Dividendes distribués	1 005 018
- Résultat de l'exercice	2 374 206
- Capitaux propres à la clôture	30 272 410

Provisions

Tableau des provisions

	A Nouveau	Apports	Dotations	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Fin d'exercice
Provisions réglementées	8 089					8 089
- Amortissements dérogatoires	8 089					8 089
Provisions pour risques et charges	3 431 899		843 895	432 641	901 056	2 942 097
- Risques et Charges	1 128 982		43 056	89 150	673 513	409 375
- Retraite	2 280 688		797 284	343 491	205 313	2 529 168
- Pertes de change	22 229		3 555		22 230	3 554
Autres provisions pour dépréciation	4 073 946		1 730 138	943 857	1 043 352	3 816 875
- Immobilisations incorporelles			56 221			56 221
- Immobilisations financières	12 073			12 073		
- Comptes clients	4 061 873		1 673 917	931 784	1 043 352	3 760 654
Total des Provisions	7 513 935		2 574 033	1 376 498	1 944 408	6 767 061

Note sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 104 563 906 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	19 556	19 556		
- à plus de 1 an à l'origine	13 704 627	4 166 313	9 464 136	74 178
- Emprunts et dettes financières divers (*)	426 887	394 338	32 549	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 283 530	19 927 563	5 788 304	1 567 663
- Dettes fiscales et sociales	27 578 747	27 578 747		
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	351 702	351 702		
- Autres dettes (**)	24 963 313	24 963 313		
- Produits constatés d'avance	10 235 545	10 235 545		
Total des Dettes	104 563 907	87 637 077	15 284 989	1 641 841
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice :	2 800 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice :	4 119 213			
(**) Dont envers Groupe :	16 095 568			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
- Emprunts obligataires convertibles			
- Autres emprunts obligataires			
- Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	107 143	1 500 000	1 500 000
- Emprunts et dettes divers			
- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
- Dettes fiscales et sociales			
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
- Autres dettes			
Total des Sûretés	107 143	1 500 000	1 500 000

Note sur le bilan

Charges à payer	Montant
Aae Clients	70 793
Aae Groupe	427 968
FNP Groupe	1 310 086
FNP Fournisseurs	12 136 471
Etat - Taxe à payer	212 003
Formation continue	469 707
Taxe d'apprentissage	
Effort construction	461 758
Taxe handicapés	205 330
Participation	551 609
Charges sociale à payer	38 460
Charges sociales sur provisions	1 247 087
Indemnités IJSS à regulariser	38 496
Indemnités IJ prévoyance à regulariser	42 544
Autres - personnel produits à recevoir	431
Provisions personnel charges à payer	3 708 256
Provisions personnel charges à payer RTT	436 232
Provisions personnel charges à payer CP	3 085 131
Intérêts courus	39 259
Intérêts sur participation	708
Note de frais	
CAP - Divers	300 000
Total des Charges à Payer	24 782 328

Autres informations

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance	Montant
- Charges constatées d'avance	4 366 590
Total des Charges Constatées d'Avance	4 366 590

Produits constatés d'avance	Montant
- Produits constatés d'avance	10 235 545
Total des Produits Constatés d'Avance	10 235 545

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	158 104 646	6 636 826	164 741 472
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	4 748 184	205 606	4 953 790
TOTAL	162 852 830	6 842 432	169 695 263

Charges et produits d'exploitation et financiers**Résultat financier**

	30/09/2019	30/09/2018
Produits financiers de participation	64 143	328 324
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	12 759	12 108
Autres intérêts et produits assimilés	29 559	20 024
Reprises sur provisions et transferts de charge	34 303	71 123
Différences positives de change	27 150	29 618
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	8 841	2 246
Total des produits financiers	176 755	463 443
Dotations financières aux amortissements et provisions	3 555	34 303
Intérêts et charges assimilées	268 653	298 203
Différences négatives de change	30 706	81 974
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	302 914	414 480
Résultat financier	-126 159	48 963

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100000 - Transf. de charges d'exploitation	74	
79101000 - Transf. charges de personnel	458 438	
79101100 - Avantage en nature et réintégration	14 088	
79102000 - Transf. de charge rbt assurance	526	
79102100 - Remb. assurances serv généraux	21 746	
79150100 - Refact. formation france	113 874	
79150200 - Refact. frais personnel	25 010	
79150400 - Refact. locaux	971 859	
79150500 - Refact. informatique	904 878	
79150600 - Refact. fournitures & affranchisst	18 761	
79150700 - Refact. communication	131 645	
79150900 - Refact. cotisations	500 520	
79151200 - Refact. prestations administratives	2 451 760	
79151500 - Refact. documentation france	-5 235	
79152200 - Refact. prestation export	198 750	
79152700 - Refact. charges locatives	479 780	
79152800 - Refact.cotisations gti dom tom	4 160	
79152900 - Refact. prestations dom tom	57 517	
79153100 - Refact. frais de déplacements ue	3 542	
	6 351 693	
Total	6 351 693	

Grant Thornton

1J



Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels**Résultat exceptionnel**

	30/09/2019	30/09/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	56 904	2 210 120
Produits exceptionnels sur opérations en capital	156 000	75 834
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total des produits exceptionnels	212 903	2 285 954
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	62 735	738 331
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	116 843	23 681
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	61 386	52 637
Total des charges exceptionnelles	240 964	814 649
Résultat exceptionnel	-28 061	1 471 305

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	514	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	62 222	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	116 843	
Amortissements des immobilisations	5 165	
Provisions pour dépréciation	56 221	
Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		5 181
Rentrées sur créances amorties		4 846
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		46 876
Produits des cessions d'éléments d'actif		156 000
Autres produits		
TOTAL	240 964	212 903

Grant Thornton

€



Notes sur le compte de résultat

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

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	2 374 207
+ Impôts sur les bénéfices + Supplément d'impôt lié aux distributions - Créances d'impôt sur les bénéfices	968 778
Résultat avant impôt	3 342 985
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)	3 342 985

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	3 925 914	967 258	2 958 656
+ Résultat exceptionnel	-28 061	2 606	-30 667
- Participations des salariés	554 868	1 086	553 782
Résultat comptable	3 342 985	968 778	2 374 207

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 217 986 Euro. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	
Liés à d'autres éléments	
<i>Organic</i>	196 403
<i>Participation</i>	551 609
<i>Ecart de change latent</i>	3 555
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	751 567
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	217 896
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

Grant Thornton

G2



Impôts sur les bénéfiques - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2002, la société SAS GRANT THORNTON est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES, 29 rue du Pont 92200 NEUILLY SUR SEINE.

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

Le groupe fiscal est composé pour l'exercice 2018/2019 de :

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

Selon la convention, le bénéfice d'impôt lié à l'intégration fiscale (correspondant à la différence entre l'impôt payé par le groupe et la somme des impôts individuels) est imputable à la société Grant Thornton & Associés, société tête de groupe. Une économie d'impôt peut être constatée grâce aux déficits transmis par les filiales déficitaires.

L'impôt se présente comme suit :

Impôt sur les sociétés du groupe fiscal au titre de l'exercice : 2 313 270 euros
Intégration fiscale – charges : 157 371 euros

Résultat fiscal de Grant Thornton en l'absence d'intégration fiscale : 3 776 420 euros
Impôt de Grant Thornton en l'absence d'intégration fiscale : 1 247 509 euros

Crédits d'impôts transmis à la tête de groupe dont CICE : 1 690 919 euros

Grant Thornton : pas de déficit reportable.

Grant Thornton

2H

	21 10 Actions	21 10	1 000 100	1 000 100	100,00%	1 000 201	1 012 000	3 012 020		30/09/2019
GPO LIMITED	256 100 Actions	100	256	256	100,00%	412 317	102 429	2 620 584		30/09/2019
CABINET DIDIER KLING & ASSOCIES	140 361 3 835 Actions	3 821	2 508 350	2 508 350	99,63%	2 433 461	261 919	2 505 535		30/09/2019
FPO LIMITED	3 000 MXN 3 000 Actions	2 999	170,87	170,87	99,97%	615 732 MXN	254 858 MXN	7 057 447 MXN		31/12/2018
GRANT THORNTON E.U. SERVICES	225 000 100 000 Actions	10 000	1 111	1 111	10,00%	NC	NC	NC		NC
SCI DUTILLEUL	1 679 500 83 975 Actions	10 000	200 000	200 000	11,91%	2 953 360	383 812	716 163		31/12/2018
SCI FLANDRES - ARTOIS	380 665 2 497 Actions	400	60 980	60 980	16,02%	415 790	35 052	81 281		31/12/2018
BLENDEKA	1 400 000 14 000 Actions	3 000	300 000	600 000	21,43%	1 253 058	52 951	241 711		31/12/2018
SCI ORLEANS CENTRE	1 000 000 10 000 Actions	1 500	10 500	10 500	15,00%	1 075 329	73 976	177 271		31/12/2018
SCI DECHY FLANDRES	500 000 50 000 Actions	5 000	50 000	50 000	10,00%	500 345	-103	49 041		31/12/2018
SOPROLIB	NC	NC	46	NC	NC	NC	NC	NC		NC

Grant Thornton

24



[Signature]

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 1372 personnes dont 49 apprentis et 8 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	806	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	566	
Ouvriers		
Total	1 372	

Compte Personnel de Formation

Le compte personnel de formation (CPF) permet d'acquérir des droits à la formation mobilisables tout au long de sa vie professionnelle.

Le CPF s'est substitué au droit individuel à la formation (DIF) le 1er janvier 2015, avec reprise des droits acquis sur ce dernier.

Le reliquat des heures DIF non consommées peut être transféré dans le CPF :

Les salariés qui en disposent ont jusqu'au 31 décembre 2020 pour les déclarer sur le site www.moncompteactivite.gouv.fr et conservent leurs droits sans limitation de durée.

Ces heures sont automatiquement converties en euros à raison de 15 euros par heure car depuis le 1er janvier 2019, dans le cadre de la loi pour la Liberté de choisir son avenir professionnel, le CPF est crédité en euros et non plus en heures, étant rappelé que jusqu'à cette date, les règles prévoient que CPF est alimenté à raison de 24 heures par an (si temps complet) jusqu'à l'acquisition de 120 heures, puis de 12 heures par an, dans la limite d'un plafond total de 150 heures.

Autres informations

Informations sur les dirigeants**Rémunérations allouées aux membres des organes de direction**

Cette information n'est pas communiquée car cela conduirait à indiquer les rémunérations individuelles.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : GRANT THORNTON ET ASSOCIES

Forme : SAS

SIREN : 440 726 289

Au capital de : 25 820 100 Euro

Adresse du siège social :

29 rue du Pont

92 200 Neuilly sur Seine

Engagements financiers**Engagements donnés**

	Montant en Euro
Effets escomptés non échus	
<i>Cautions bancaires</i>	2 189 536
Avals et cautions	2 189 536
Engagements en matière de pensions	3 116 675
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Location longue durée matériel informatique et bureautique</i>	1 640 933
<i>Nantissement Fonds de Commerce</i>	1 500 000
Autres engagements donnés	3 140 933
Total	8 447 144
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	1 500 000

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en Euro
Plafonds des découverts autorisés	
<i>Dépôts et cautionnements</i>	98 027
Avals et cautions	98 027
Autres engagements reçus	
Total	98 027
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

