

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 03/06/2021 sous le numéro de dépôt 28858

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 31 MARS 2021
Résolution d'affectation du résultat

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la Présidente et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 4 393 232,70 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	4 393 232,70 €
<i>. A titre de dividendes aux associés</i>	<i>1 722 888,00 €</i>
<i>Soit un dividende de 12 € par action</i>	
<i>. Le solde, au poste autre réserves</i>	<i>2 670 344,70 €</i>

[...]

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 2020

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 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

> *Référentiel d'audit*

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

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

> *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2019 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans l'annexe des comptes annuels, dans la note sur les « faits significatifs », concernant l'incidence de la crise sanitaire de la Covid19 sur les activités de la société.

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 les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Les créances clients, inscrites pour un solde net de 52.927.521 euros au bilan au 30 septembre 2020, constituent un poste significatif. Comme indiqué en paragraphe « Créances » de l'annexe, elles sont évaluées pour leur valeur nominale et ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nous avons revu les modalités de dépréciation de ces créances. Nos travaux ont consisté à nous assurer du bien-fondé des valeurs nettes comptables retenues, eu égard (i) aux perspectives de recouvrement qui nous ont été communiquées par la direction, (ii) aux apurements constatés postérieurement à la clôture et (iii) aux réponses obtenues à nos demandes de confirmation de soldes auprès des clients. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Le chiffre d'affaires, inscrit au compte de résultat, pour un montant de 181.421.511 euros, constitue un poste significatif du compte de résultat au 30 septembre 2020.

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 2020 s'établissent respectivement à 8.694.669 et 39.826.571 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.441-6 du Code de commerce.

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

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

Fait à Paris, le 19 mars 2021

LEDOUBLE SAS

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Agnès Piniot', written over a horizontal line.

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 30/09/2020	Net 30/09/2019
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	1 776 170	1 209 406	566 764	552 896
Fonds commercial (1)	39 826 571		39 826 571	39 726 571
Autres immobilisations incorporelles	1 297 949	508 879	789 070	790 522
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	17 836	17 836		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	17 978 597	9 203 143	8 775 454	8 943 916
Immobilisations corporelles en cours	539 520		539 520	650 744
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 694 669		8 694 669	8 719 160
Créances rattachées aux participations	78 538		78 538	78 538
Autres titres immobilisés	1 828		1 828	1 828
Prêts	234 062		234 062	253 092
Autres immobilisations financières	459 388		459 388	455 609
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	70 921 128	10 955 264	59 965 865	60 172 875
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	125 935		125 935	407 387
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	56 944 736	4 017 215	52 927 521	56 454 805
Autres créances	9 718 362		9 718 362	13 143 687
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	762		762	762
Disponibilités	57 736 765		57 736 765	3 251 912
Charges constatées d'avance (3)	2 590 238		2 590 238	4 366 590
TOTAL ACTIF CIRCULANT	127 116 798	4 017 215	123 099 583	77 625 143
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	33 340		33 340	3 555
TOTAL GENERAL	198 071 266	14 972 478	183 098 787	137 801 573
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			106 079	87 200
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
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	17 961 709	16 592 520
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 393 233	2 374 207
Subventions d'investissement	2 684	
Provisions réglementées	8 089	8 089
TOTAL CAPITAUX PROPRES	33 663 311	30 272 412
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	784 108	412 930
Provisions pour charges	2 814 888	2 529 168
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 598 996	2 942 098
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	55 130 400	13 724 182
Emprunts et dettes financières diverses (3)	28 253 781	23 746 389
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	34 075	11 107
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 006 436	27 283 530
Dettes fiscales et sociales	29 495 662	27 578 747
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	291 522	351 702
Autres dettes	2 501 103	1 643 811
Produits constatés d'avance (1)	12 123 502	10 235 545
TOTAL DETTES	145 836 481	104 575 013
Ecarts de conversion passif		12 050
TOTAL GENERAL	183 098 787	137 801 573
(1) Dont à plus d'un an (a)	16 142 660	16 926 830
(1) Dont à moins d'un an (a)	129 659 747	87 637 076
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	21 330	19 556
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	181 421 511	169 695 263
Chiffre d'affaires net	181 421 511	169 695 263
<i>Dont à l'exportation</i>	<i>7 114 683</i>	<i>6 842 432</i>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	7 445 691	9 638 296
Autres produits	131 950	41 133
Total I	188 999 152	179 374 692
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)	54 298 652	54 866 429
Impôts, taxes et versements assimilés	4 065 124	3 674 953
Salaires et traitements	82 158 122	77 604 503
Charges sociales	35 159 704	33 616 216
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 965 899	1 831 204
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	2 108 989	1 673 917
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	966 780	840 340
Autres charges	819 541	1 215 056
Total II	181 542 811	175 322 618
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	7 456 341	4 052 074
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)	72 006	64 143
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	12 886	12 759
Autres intérêts et produits assimilés (3)	31 369	29 559
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	3 555	34 303
Différences positives de change	59 448	27 150
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		8 841
Total V	179 264	176 755
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	33 340	3 555
Intérêts et charges assimilées (4)	224 245	268 653
Différences négatives de change	37 752	30 706
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	295 336	302 914
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-116 072	-126 159
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	7 340 268	3 925 914

Compte de résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	7 511	56 904
Sur opérations en capital	6 477	156 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	13 987	212 903
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	11 551	62 735
Sur opérations en capital	9 435	116 843
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	27 890	61 386
Total charges exceptionnelles (VIII)	48 877	240 964
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-34 890	-28 061
Participation des salariés aux résultats (IX)	847 798	554 868
Impôts sur les bénéfices (X)	2 064 348	968 778
Total des produits (I+III+V+VII)	189 192 403	179 764 350
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	184 799 171	177 390 143
BENEFICE OU PERTE	4 393 233	2 374 207
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	187 049	233 614
- 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	95 695	89 794
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	37 248	45 957

Faits significatifs

Incidence de la crise sanitaire de la Covid-19 sur les activités de la société :

La crise sanitaire de la Covid-19 a eu des incidences sur les activités de l'entreprise au cours de l'exercice 2019-2020, avec un ralentissement de la croissance bien engagée jusque-là. L'ensemble de ces impacts n'est pas de nature à remettre en cause la continuité d'exploitation de la société.

Dans le contexte de la crise sanitaire, l'entreprise a poursuivi son activité au cours de la période de confinement grâce à la mise en œuvre du télétravail pour la quasi-totalité de ses effectifs. Du fait de la nature de ses activités (conseil aux entreprises), la société a poursuivi ses prestations de services tout en s'adaptant aux contraintes de disponibilités de ses clients, et à l'évolution du niveau de demande sur son marché.

En parallèle, des mesures de réduction des coûts ont permis de préserver la rentabilité de la société.

L'analyse des créances clients a été réalisée en appliquant les mêmes critères et méthodes que pour les exercices précédents. La crise sanitaire n'a pas eu d'incidence particulière sur le niveau de risque des créances clients de la société au 30/09/2020.

Dans le même temps, le groupe a également cherché à sécuriser sa trésorerie par le biais de l'aménagement des financements moyen terme (report de 6 mois de l'échéance des emprunts pour 2,8 M€) et la mise en œuvre d'un Prêt Garanti par l'Etat (PGE) de 40 M€, non utilisé à la clôture et pour un coût de garantie de 0,2 M€.

Impôt sur les sociétés :

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

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA GRANT THORNTON

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 183 098 787 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 393 233 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement 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 les modes linéaire ou dégressif 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,
- La probabilité pour chaque salarié d'atteindre l'âge de la retraite.

Ce calcul fait l'objet d'une actualisation au taux de 0.50% au 30/09/2020.

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.

A la clôture de chaque exercice, la valeur d'usage de chaque ligne de titres est appréciée sur la base :

- Des capitaux propres, des résultats de la filiale et de ses perspectives d'avenir ;
- De multiples de chiffre d'affaires.

Changement de méthode

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A Nouveau Grant Thornton	Apports	Acquisitions	Sorties	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	42 421 473		499 026	3 810	42 916 689
- Site Internet	16 000				16 000
- Logiciels	1 509 110		270 870	3 810	1 776 170
- Fonds commercial	39 726 571		100 000		39 826 571
- Autres Immobilisations Incorporelles	1 169 793		128 156		1 297 949
Immobilisations corporelles	17 601 625		1 901 805	967 473	18 535 957
- Constructions	17 836				17 836
- Agencements	11 223 045		986 986	144 115	12 065 916
- Matériel de transport	47 190			9 371	37 819
- Matériel de bur. et infor. & Mobilier	5 662 809		461 166	249 111	5 874 864
- Immobilisations en cours	650 745		453 653	564 876	539 522
Immobilisations financières	9 508 227		45 920	85 661	9 468 486
- Autres participations	8 797 698		27 539	52 030	8 773 207
- Autres titres immobilisés	1 828				1 828
- Autres immobilisations financières	708 700		18 381	33 631	693 450
Total des Immobilisations	69 531 326		2 446 751	1 056 944	70 921 133

Fonds commercial

	Fin d'exercice
- Eléments achetés	1 328 725
- Eléments reçus en apport	38 497 846
Total du Fonds Commercial	39 826 571

Tableau des amortissements

	A Nouveau	Apports	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Amort. Immobilisations incorporelles	1 295 263		386 161	3 360	1 678 064
- Site Internet	16 000				16 000
- Logiciels	956 213		256 553	3 360	1 209 406
- Autres Immobilisations Incorporelles	323 050		129 608		452 658
Amort. Immobilisations corporelles	8 006 963		1 607 628	393 611	9 220 980
- Constructions	17 836				17 836
- Agencements	4 751 774		1 019 602	144 115	5 627 261
- Matériel de transport	47 190			9 370	37 820
- Matériel de bur. et infor. & Mobilier	3 190 162		588 026	240 126	3 538 062
Total des Amortissements	9 302 225		1 993 789	396 971	10 899 043

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 70 025 324 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	771 988	106 079	665 909
- Créances rattachées à des participations	78 538	78 538	
- Prêts	234 062	27 541	206 521
- Autres	459 388		459 388
Créances de l'actif circulant	69 253 336	69 253 336	
- Créances Clients et Comptes rattachés	56 944 736	56 944 736	
- Autres	9 718 362	9 718 362	
- Capital souscrit - appelé, non versé			
- Charges constatées d'avance	2 590 238	2 590 238	
Total des Créances	70 025 324	69 359 415	665 909
- Prêts accordés en cours d'exercice	14 602		
- Prêts récupérés en cours d'exercice	33 631		
- Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Produits à recevoir

	Montant
Aar - fournisseurs	81 558
Aar - groupe	1 014 029
Autres - personnel produits à recevoir	8 853
Etat - Produit à recevoir	216 634
Fae - clients	11 165 871
Fae - Groupe	946 524
Indemnités IJ prévoyance à regulariser	8 351
Indemnités IJSS à regulariser	171 144
Intérêts courus	2 284
Par - Groupe	17 727
Total des Produits à Recevoir	13 632 974

Notes 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	30 272 411
- Dividendes distribués	1 005 018
- Résultat de l'exercice	4 393 232
- Subvention d'équipement	2 684
- Capitaux propres à la clôture	33 663 309

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	2 942 097		1 000 119	83 485	259 737	3 598 994
- Risques et Charges	409 375		359 449		18 056	750 768
- Retraite	2 529 167		607 331	83 485	238 126	2 814 887
- Pertes de change	3 555		33 339		3 555	33 339
Autres provisions pour dépréciation	3 816 875		2 108 989	677 270	1 175 158	4 073 436
- Immobilisations incorporelles	56 221					56 221
- Immobilisations financières						
- Comptes clients	3 760 654		2 108 989	677 270	1 175 158	4 017 215
Total des Provisions	6 767 061		3 109 108	760 755	1 434 895	7 680 519

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 145 802 406 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	21 329	21 329		
- à plus de 1 an à l'origine	55 109 070	44 886 125	9 858 147	364 798
- Emprunts et dettes financières divers (*)	417 542	417 542		
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 006 436	12 086 721	5 798 880	120 835
- Dettes fiscales et sociales	29 495 661	29 495 661		
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	291 522	291 522		
- Autres dettes (**)	30 337 340	30 337 340		
- Produits constatés d'avance	12 123 502	12 123 502		
Total des Dettes	145 802 402	129 659 742	15 657 027	485 633
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice :	43 512 959			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice :	2 328 293			
(**) Dont envers Groupe :	21 183 037			

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			
- 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			

Notes sur le bilan

Charges à payer	Montant
Aae Clients	175 759
Aae Groupe	1 521 475
Autres - personnel produits à recevoir	222
Charges sociale à payer	41 050
Charges sociales sur provisions	2 006 524
Effort construction	462 934
Etat - Taxe à payer	239 604
FNP Fournisseurs	10 328 237
FNP Groupe	768 139
Formation continue	79 300
Indemnités IJ prévoyance à regulariser	34 648
Indemnités IJSS à regulariser	42 568
Intérêts courus	261 441
Intérêts sur participation	411
Participation	847 798
Provisions personnel charges à payer	6 074 652
Provisions personnel charges à payer CP	3 331 268
Provisions personnel charges à payer RTT	575 744
Taxe d'apprentissage	31 438
Taxe handicapés	258 830
Total des Charges à Payer	27 082 044

Autres informations

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	2 555 238
Charges constatées d'avance Groupe	35 000
Total des Charges Constatées d'Avance	2 590 238

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	12 109 802
Produits constatés d'avance Groupe	13 700
Total des Produits Constatés d'Avance	12 123 502

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	170 356 165	6 921 840	177 278 004
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 950 663	192 844	4 143 506
TOTAL	174 306 827	7 114 683	181 421 511

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

	30/09/2020	30/09/2019
Produits financiers de participation	72 006	64 143
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	12 886	12 759
Autres intérêts et produits assimilés	31 369	29 559
Reprises sur provisions et transferts de charge	3 555	34 303
Différences positives de change	59 448	27 150
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		8 841
Total des produits financiers	179 264	176 755
Dotations financières aux amortissements et provisions	33 340	3 555
Intérêts et charges assimilées	224 245	268 653
Différences négatives de change	37 752	30 706
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	295 336	302 914
Résultat financier	-116 072	-126 159

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100000 - Transfert de charges d'exploitation	737	
79101000 - Transf. charges de personnel	2 111	
79101100 - Avantage en nature et réintégration	23 346	
79102000 - Transf. de charge rbt assurance	212 844	
79102100 - Remb. assurances serv généraux	1 199	
79150100 - Refact. formation france	36 978	
79150200 - Refacturation frais personnel	12 075	
79150300 - Refact frais déplacement	260	
79150400 - Refacturation locaux	968 815	
79150411 - Refact locaux exo	-21 125	
79150500 - Refact. informatique	603 426	
79150600 - Refact. fournitures & affranchisst	571	
79150700 - Refact. communication	114 400	
79150900 - Refacturation cotisations	307 040	
79150910 - Refact. des cotisat. hors gti 20%	348	
79151200 - Refact. prestations administratives	2 371 460	
79152200 - Refacturation prestation export	24 660	
79152300 - Refacturation personnel export	1 167	
79152700 - Refact charges locatives	494 242	
79152800 - Refact.cotisations gti dom tom	3 200	
79152900 - Refact. prestations dom tom	95 843	
	5 253 596	
Total	5 253 596	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels**Résultat exceptionnel****Résultat exceptionnel**

	30/09/2020	30/09/2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 511	56 904
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 477	156 000
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total des produits exceptionnels	13 987	212 903
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 551	62 735
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	9 435	116 843
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	27 890	61 386
Total des charges exceptionnelles	48 877	240 964
Résultat exceptionnel	-34 890	-28 061

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	3 400	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 152	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	9 435	
Amortissements des immobilisations	27 890	
Rentrées sur créances amorties		7 511
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 042
Subventions d'investissement virées au résultat		694
Autres produits		3 741
TOTAL	48 877	13 987

Notes sur le compte de résultat

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

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	4 393 233
+ Impôts sur les bénéfices	2 064 348
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	6 457 581
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)	6 457 581

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (*)	7 340 268	2 075 145	5 265 123
+ Résultat exceptionnel	-34 890	-10 796	-24 094
- Participations des salariés	847 798		847 798
Résultat comptable	6 457 581	2 064 348	4 393 233
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

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 532 180 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>	276 629
<i>Participation</i>	847 798
<i>Retraite</i>	607 331
<i>Perte de change</i>	33 339
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	1 765 097
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	532 180
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

Notes sur le compte de résultat

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2002, la société SAS GRANT THORNTON 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 2019/2020 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 : 2 771 894 euros

Intégration fiscale – produit : 75 685 euros

Résultat fiscal de Grant Thornton en l'absence d'intégration fiscale : 7 137 537 euros

Impôt de Grant Thornton en l'absence d'intégration fiscale : 2 244 980 euros

Crédits d'impôts transmis à la tête de groupe : 183 097 euros

Grant Thornton : pas de déficit reportable.

Filiales et participations

Nom	Capital - Nombre d'actions	Nombre de titres détenus	Valeur brute des titres inscrits à l'actif	Provision pour dépréciation	Valeur nette des titres inscrits à l'actif	% détenu	Montant des capitaux propres	Résultat du dernier exercice clos	Chiffre d'affaires	Dividendes total distribués par les filiales	Date de clôture	Dividendes reçus par GT des filiales
IGEC	46 000 1 000 Actions	997	982 151	0	982 151	99,700%	1 715 786	265 535	0	0	30/09/2020	
CARIB AUDIT CONSEIL	10 000 1 000 Actions	998	266 495	0	266 495	99,800%	231 824	21 334	204 444	0	30/09/2020	
TUILLET AUDIT	429 080 21 454 Actions	21 441	4 339 100	0	4 339 100	99,939%	1 620 935	287 654	7 209 942	0	30/09/2020	
GPO LIMITED	10 000 100 Actions	100	256	0	256	100,000%	466 415	76 155	2 444 380	0	30/09/2020	
FPO Ltd	3 000 MXN 3 000 Actions	2 999	171	0	171	99,967%	28 750	925	316 244	0	31/12/2019	
Cabinet Didier Kling & Associés	140 361 3 835 Actions	3 826	2 459 970	0	2 459 970	99,765%	2 751 296	317 835	1 810 203	0	30/09/2020	
Grant Thornton E.U. Services	225 000 100 000 Actions	10 000	25 000	0	25 000	10,000%	NC	NC	NC	NC		
SCI DUTILLEUL	1 679 500 83 975 Actions	10 000	200 000	0	200 000	11,908%	3 047 127	412 067	733 204	0	31/12/2019	
SCI FLANDRES - ARTOIS	380 665 2 497 Actions	400	60 980	0	60 980	16,019%	441 687	60 855	96 551	0	31/12/2019	
BLENEKA SAINT-OMER	1 400 000 14 000 Actions	3 000	300 000	0	300 000	21,429%	1 319 351	66 294	50 373	0	31/12/2019	
SCI ORLEANS CENTRE	1 000 000 10 000 Actions	1 500	10 500	0	10 500	15,000%	1 077 302	77 273	250 829	0	31/12/2019	
SCI DECHY FLANDRES	500 000 50 000 Actions	5 000	50 000	0	50 000	10,000%	502 800	2 455	177 421	0	31/12/2019	
SOPROLIB	NC	NC	46		46		NC	NC	NC	NC		

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 1457 personnes dont 47 apprentis et 16 handicapés.

	Personnel salarie	Personnel mis à disposition
Cadres	871	
Agents de maîtrise et techniciens	2	
Employés	584	
Ouvriers		
Total	1 457	

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 30 juin 2021 pour les déclarer sur le site www.moncompteformation.gouv.fr et conservent ainsi leurs droits sans limitation de durée.

De 2015 à 2018, le CPF était crédité 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.

Depuis le 1er janvier 2019, le CPF est désormais crédité en euros, à raison de 500 euros par an, plafonné à 5000 euros, pour les salariés à temps complet ou dont le temps partiel est a minima de 50%. Les salariés peu ou pas qualifiés bénéficient d'une majoration à 800 euros par an, plafonné à 8000 euros.

L'ensemble des heures précédemment perçues (CPF + DIF) sont converties à raison de 15 euros de l'heure.

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 : 26 199 370 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	3 436 826
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Location longue durée matériel informatique et bureautique</i>	2 322 909
Autres engagements donnés	2 322 909
Total	7 949 271
Dont concernant :	
Les dirigeants	2 634 114
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

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	