

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 26/04/2022 sous le numéro de dépôt 10546

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 22 MARS 2022
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 4 586 063,34 euros de la manière suivante :

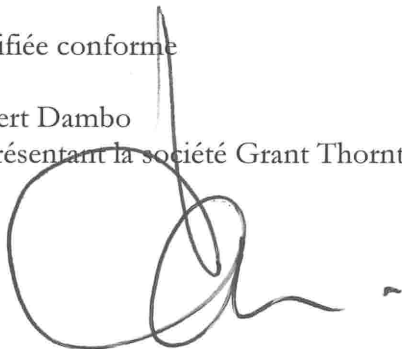
Bénéfice de l'exercice	4 586 063,34 €
<i>. A titre de dividendes aux associés</i>	<i>3 876 498,00 €</i>
<i>Soit un dividende de 27 € par action</i>	
<i>. Le solde, au poste autre réserves</i>	<i>709 565,34 €</i>

[...]

Cette résolution a été adoptée.

Certifiée conforme

Robert Dambo
Représentant la société Grant Thornton & Associés, Présidente





GRANT THORNTON

29, rue du Pont - 92200 Neuilly sur Seine

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2021

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société GRANT THORNTON relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

> *Référentiel d'audit*

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

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

> *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2020 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

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 47.006.221 euros au bilan au 30 septembre 2021, 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 189.435.543 euros, constitue un poste significatif du compte de résultat au 30 septembre 2021.

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 2021 s'établissent respectivement à 8.832.669 et 39.756.571 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

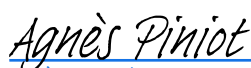
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 11 mars 2022

LEDOUBLE SAS

The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Agnès Piniot". The signature is written in a cursive style.

Agnès Piniot (11 Mar 2022 16:31 GMT+1)

Agnès PINIOT

Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2021	Net 30/09/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	16 000	16 000		
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	1 856 033	1 477 641	378 391	566 764
Fonds commercial (1)	39 756 571		39 756 571	39 826 571
Autres immobilisations incorporelles	1 305 639	591 362	714 278	789 070
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	17 836	17 836		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 684 695	10 268 445	8 416 250	8 775 454
Immobilisations corporelles en cours	190 588		190 588	539 520
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 832 669		8 832 669	8 694 669
Créances rattachées aux participations				78 538
Autres titres immobilisés	1 828		1 828	1 828
Prêts	219 116		219 116	234 062
Autres immobilisations financières	476 759	14 230	462 529	459 388
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	71 357 734	12 385 513	58 972 220	59 965 865
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	64 018		64 018	125 935
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	50 506 574	3 500 353	47 006 221	52 927 521
Autres créances	8 923 401	10 300	8 913 101	9 718 362
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	762		762	762
Disponibilités	29 128 977		29 128 977	57 736 765
Charges constatées d'avance (3)	2 956 984		2 956 984	2 590 238
TOTAL ACTIF CIRCULANT	91 580 717	3 510 653	88 070 064	123 099 583
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	12 437		12 437	33 340
TOTAL GENERAL	162 950 888	15 896 166	147 054 721	183 098 787
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			42 525	106 079
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2021	30/09/2020
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	20 632 053	17 961 709
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 586 063	4 393 233
Subventions d'investissement	1 840	2 684
Provisions réglementées	8 089	8 089
TOTAL CAPITAUX PROPRES	36 525 641	33 663 311
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	901 264	784 108
Provisions pour charges	2 987 916	2 814 888
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 889 180	3 598 996
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	10 457 745	55 130 400
Emprunts et dettes financières diverses (3)	30 769 344	28 253 781
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 594	34 075
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 996 253	18 006 436
Dettes fiscales et sociales	28 705 323	29 495 662
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		291 522
Autres dettes	2 467 392	2 501 103
Produits constatés d'avance	14 236 248	12 123 502
TOTAL DETTES	106 639 900	145 836 481
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	147 054 721	183 098 787
(1) Dont à plus d'un an (a)	12 540 415	16 142 660
(1) Dont à moins d'un an (a)	94 091 890	129 659 747
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	23 960	21 330
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2021	30/09/2020
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	189 435 543	181 421 511
Chiffre d'affaires net	189 435 543	181 421 511
<i>Dont à l'exportation</i>	<i>7 126 049</i>	<i>7 114 683</i>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	10 515	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	8 347 340	7 445 691
Autres produits	95 344	131 950
Total I	197 888 742	188 999 152
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)	54 561 205	54 298 652
Impôts, taxes et versements assimilés	3 782 766	4 065 124
Salaires et traitements	95 073 916	82 158 122
Charges sociales	30 843 335	35 159 704
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 091 933	1 965 899
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 431 166	2 108 989
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 094 665	966 780
Autres charges	951 573	819 541
Total II	189 830 558	181 542 811
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	8 058 184	7 456 341
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)	73 514	72 006
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	10 992	12 886
Autres intérêts et produits assimilés (3)	38 276	31 369
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	33 340	3 555
Différences positives de change	8 623	59 448
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-2 284	
Total V	162 460	179 264
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	26 667	33 340
Intérêts et charges assimilées (4)	369 773	224 245
Différences négatives de change	8 578	37 752
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	405 017	295 336
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-242 557	-116 072
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	7 815 626	7 340 268

Compte de résultat (suite)

	30/09/2021	30/09/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	10 683	7 511
Sur opérations en capital	45 099	6 477
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	46 958	
Total produits exceptionnels (VII)	102 740	13 987
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	20 319	11 551
Sur opérations en capital	256 310	9 435
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	20 971	27 890
Total charges exceptionnelles (VIII)	297 600	48 877
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-194 861	-34 890
Participation des salariés aux résultats (IX)	1 005 144	847 798
Impôts sur les bénéfices (X)	2 029 558	2 064 348
Total des produits (I+III+V+VII)	198 153 942	189 192 403
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	193 567 878	184 799 171
BENEFICE OU PERTE	4 586 063	4 393 233
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	274 451	187 049
- 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	92 204	95 695
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	44 300	37 248

Faits significatifs

L'activité au cours de l'exercice n'a pas été directement impactée par la poursuite de la crise sanitaire.

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

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA GRANT THORNTON

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2021, dont le total est de 147 054 722 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 586 063 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2020 au 30/09/2021.
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement 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

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps
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 1% au 30/09/2021.

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	42 916 690		110 616	93 064	42 934 242
- Site Internet	16 000				16 000
- Logiciels	1 776 170		102 926	23 064	1 856 032
- Fonds commercial	39 826 571			70 000	39 756 571
- Autres Immobilisations Incorporelles	1 297 949		7 690		1 305 639
Immobilisations corporelles	18 535 953		1 261 404	904 238	18 893 119
- Constructions	17 836				17 836
- Agencements	12 065 913		928 828	237 380	12 757 361
- Matériel de transport	37 820				37 820
- Matériel de bur. et infor. & Mobilier	5 874 864		175 135	160 485	5 889 514
- Immobilisations en cours	539 520		157 441	506 373	190 588
Immobilisations financières	9 468 486		183 135	121 248	9 530 373
- Autres participations	8 773 207		138 000	78 538	8 832 669
- Autres titres immobilisés	1 828				1 828
- Autres immobilisations financières	693 451		45 135	42 710	695 876
Total des Immobilisations	70 921 129		1 555 155	1 118 550	71 357 734

Fonds commercial

	Fin d'exercice
- Eléments achetés	1 258 725
- Eléments reçus en apport	38 497 846
Total du Fonds Commercial	39 756 571

Tableau des amortissements

	A Nouveau	Apports	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Amort. Immobilisations incorporelles	1 678 064		420 740	23 064	2 075 740
- Site Internet	16 000				16 000
- Logiciels	1 209 406		291 299	23 064	1 477 641
- Autres Immobilisations Incorporelles	452 658		129 441		582 099
Amort. Immobilisations corporelles	9 220 980		1 692 165	626 864	10 286 281
- Constructions	17 836				17 836
- Agencements	5 627 261		1 081 223	408 059	6 300 425
- Matériel de transport	37 820				37 820
- Matériel de bur. et infor. & Mobilier	3 538 063		610 942	218 805	3 930 200
Total des Amortissements	10 899 044		2 112 905	649 928	12 362 021

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 63 082 834 Euro 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	695 874	42 525	653 349
- Créances rattachées à des participations			
- Prêts	219 116	42 525	176 591
- Autres	476 758		476 758
Créances de l'actif circulant	62 386 959	62 386 959	
- Créances Clients et Comptes rattachés	50 506 573	50 506 573	
- Autres	8 923 402	8 923 402	
- Capital souscrit - appelé, non versé			
- Charges constatées d'avance	2 956 984	2 956 984	
Total des Créances	63 082 833	62 429 484	653 349
- Prêts accordés en cours d'exercice	13 335		
- Prêts récupérés en cours d'exercice	28 281		
- Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Produits à recevoir

	Montant
AAR - Fournisseurs	
Formation continue	143 957
Indemnités IJ prévoyance à regulariser	10 524
Indemnités IJSS à regulariser	245 081
PAR - Groupe	60 506
AAR - Fournisseurs Groupe	1 386 954
PAR - Clients	9 964 239
PAR - Clients Groupe	1 390 806
Sal. débiteurs créditeurs divers	9 603
Taxe d'apprentissage	97 371
Etat - Taxe à payer CET	21 395
Total des Produits à Recevoir	13 330 435

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	33 663 310
- Dividendes distribués	1 722 888
- Résultat de l'exercice	4 586 063
- Subvention d'équipement	-845
- Capitaux propres à la clôture	36 525 640

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	3 598 996		1 107 102	341 274	475 643	3 889 180
- Risques et Charges	750 768		471 892	215 309	118 524	888 827
- Retraite	2 814 888		622 773	125 965	323 780	2 987 916
- Perte de change	33 340		12 437		33 340	12 437
Autres provisions pour dépréciation	4 073 436		1 445 396	925 696	1 058 990	3 534 146
- Immobilisations incorporelles	56 221			46 958		9 263
- Immobilisations financières			14 230			14 230
- Comptes clients	4 017 215		1 420 866	878 738	1 058 990	3 500 353
- Comptes-courants			10 300			10 300
Total des Provisions	7 680 521		2 552 498	1 266 970	1 534 633	7 431 415

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 106 632 305 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	23 959	23 959		
- à plus de 1 an à l'origine	10 433 785	4 024 414	6 262 869	146 502
- Emprunts et dettes financières divers (*)	426 608	426 608		
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 996 253	13 865 209	5 429 048	701 996
- Dettes fiscales et sociales	28 705 324	28 705 324		
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
- Autres dettes (**)	32 810 128	32 810 128		
- Produits constatés d'avance	14 236 248	14 236 248		
Total des Dettes	106 632 305	94 091 890	11 691 917	848 498
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice :	1 000 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice :	45 444 807			
(**) Dont envers Groupe :	31 761 237			

Notes sur le bilan

<i>Charges à payer</i>	Montant
Indemnités IJ prévoyance à regulariser	77 597
Indemnités IJSS à regulariser	51 739
Participation	1 005 144
Provisions personnel charges à payer	4 086 651
Provisions personnel charges à payer CP	3 388 401
Provisions personnel charges à payer RTT	702 811
Intérêts courus sur emprunts	9 634
Organismes sociaux CAP	5 010 904
Frais bancaires, CAP	22 119
FNP - Fournisseurs	10 490 535
FNP - Fournisseurs Groupe	1 517 492
AAE - Clients Groupe	1 418 501
Sal. débiteurs créditeurs divers	25
Organic	229 940
Etat - autres charges a payer	13 442
Charges a payer	200 000
Total des Charges à Payer	28 224 936

Autres informations

Comptes de régularisation

<i>Charges constatées d'avance</i>	Montant
Charges constatées d'avance	2 956 984
Total des Charges Constatées d'Avance	2 956 984

<i>Produits constatés d'avance</i>	Montant
Produits constatés d'avance	14 234 248
Produits constatés d'avance Groupe	2 000
Total des Produits Constatés d'Avance	14 236 248

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	178 960 442	6 988 087	185 948 529
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	3 349 053	137 962	3 487 015
TOTAL	182 309 495	7 126 049	189 435 543

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2021	30/09/2020
Produits financiers de participation	73 514	72 006
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	10 992	12 886
Autres intérêts et produits assimilés	38 276	31 369
Reprises sur provisions et transferts de charge	33 340	3 555
Différences positives de change	8 623	59 448
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	-2 284	
Total des produits financiers	162 460	179 264
Dotations financières aux amortissements et provisions	26 667	33 340
Intérêts et charges assimilées	369 773	224 245
Différences négatives de change	8 578	37 752
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	405 017	295 336
Résultat financier	-242 557	-116 072

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	6	
79101100 - Avantage en nature et réintégration	65 729	
79101200 - Aides à l'apprentissage	450 332	
79101300 - Aides à l'embauche des - 26 ans	77 693	
79102000 - Transf. de charge rbt assurance	62 664	
79150100 - Refact. formation france	3 100	
79150200 - Refacturation frais personnel	900	
79150400 - Refacturation locaux	845 392	
79150500 - Refact. informatique	448 619	
79150600 - Refact. fournitures & affranchisst	-537	
79150700 - Refact. communication	78 730	
79150900 - Refacturation cotisations	234 930	
79151200 - Refact. prestations administratives	2 339 037	
79152200 - Refacturation prestation export	71 939	
79152300 - Refacturation personnel export	17 500	
79152700 - Refact charges locatives	614 325	
79152800 - Refact.cotisations gti dom tom	1 680	
79152900 - Refact. prestations dom tom	84 686	
	5 396 726	
Total	5 396 726	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/09/2021	30/09/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 683	7 511
Produits exceptionnels sur opérations en capital	45 099	6 477
Reprises sur provisions et transferts de charge	46 958	
Total des produits exceptionnels	102 740	13 987
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 319	11 551
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	256 310	9 435
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	20 971	27 890
Total des charges exceptionnelles	297 600	48 877
Résultat exceptionnel	-194 861	-34 890

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	188	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 131	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	310	
Autres charges	256 000	
Amortissements des immobilisations	20 971	
Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		2 328
Rentrées sur créances amorties		8 355
Subventions d'investissement virées au résultat		845
Autres produits		44 254
Provisions pour dépréciation		46 958
TOTAL	297 600	102 740

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	4 586 063
+ Impôts sur les bénéfices	2 029 558
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	6 615 621
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)	6 615 621

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	7 815 626	2 084 093	5 731 533
+ Résultat exceptionnel	-194 861	-54 535	-140 325
- Participations des salariés	1 005 144		1 005 144
Résultat comptable	6 615 621	2 029 558	4 586 063
(*) 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 26.5 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 495 628 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	
Organic	229 940
Participation	1 005 144
Perte de change	12 437
Provision retraite	622 773
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	1 870 294
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	495 628
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26.5 %	

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 2020/2021 de :

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

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

L'impôt se présente comme suit :

Impôt sur les sociétés du groupe fiscal au titre de l'exercice : 2 880 381 euros

Intégration fiscale – produit : 42 790 euros

Résultat fiscal de Grant Thornton en l'absence d'intégration fiscale : 7 691 328 euros

Impôt de Grant Thornton en l'absence d'intégration fiscale : 2 199 461 euros

Crédits d'impôts transmis à la tête de groupe : 169 903 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%	2 363 658	647 873	0	0	30/09/2021	
CARIB AUDIT CONSEIL	10 000 1 000 Actions	998	266 495	0	266 495	99,800%	233 614	1 789	189 049	0	30/09/2021	
TUILLET AUDIT	429 080 21 454 Actions	21 442	4 339 100	0	4 339 100	99,944%	1 856 126	235 191	5 964 570	0	30/09/2021	
GPO LIMITED	10 000 MUR 100 Actions	100	256	0	256	100,000%	23 552 689 MUR	4 726 755 MUR	127 056 544 MUR	0	30/09/2021	
FPO Ltd	3 000 MXN 3 000 Actions	2 999	171	0	171	99,967%	777 139 MXN	84 501 MXN	5762436 MXN	0	31/12/2020	
Grant Thornton Audit	140 361 3 835 Actions	3 826	2 597 970	0	2 597 970	99,765%	2 835 761	84 464	1 496 626	0	30/09/2021	
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%	3 125 060	425 625	753 509	0	31/12/2020	
SCI FLANDRES - ARTOIS	380 665 2 497 Actions	400	60 980	0	60 980	16,019%	458 382	77 622	112 120	0	31/12/2020	
BLENDEKA SAINT-OMER	1 400 000 14 000 Actions	3 000	300 000	0	300 000	21,429%	1 392 962	73 611	252 711	0	31/12/2020	
SCI ORLEANS CENTRE	1 000 000 10 000 Actions	1 500	10 500	0	10 500	15,000%	1 065 774	65 773	172 061	0	31/12/2020	
SCI DECHY FLANDRES	500 000 50 000 Actions	5 000	50 000	0	50 000	10,000%	505 302	5 001	51 498	0	31/12/2020	
SOPROLIB	NC	NC	46		46		NC	NC	NC	NC		

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 1525 personnes dont 74 apprentis et 19 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	889	
Agents de maîtrise et techniciens	2	
Employés	634	
Ouvriers		
Total	1 525	

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 : 26 622 440 Euro

Adresse du siège social :
29 rue du Pont
92 200 Neuilly sur Seine

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euro
Effets escomptés non échus	
Cautions bancaires	2 144 463
Avals et cautions	2 144 463
Engagements en matière de pensions	4 114 653
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Location longue durée matériel informatique et bureautique	1 624 187
Autres engagements donnés	1 624 187
Total	7 883 303
Dont concernant :	
Les dirigeants	3 265 492
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	

GT RCA Ex 30-09-2021

Rapport d'audit final

2022-03-11

Créé le :	2022-03-11
De :	Yasmina AMGHAR (yamghar@ledouble.fr)
État :	Signés
ID de transaction :	CBJCHBCAABAALLht_Rho_JnLM07OeBPYUFB_L0CVn7Ze

Historique « GT RCA Ex 30-09-2021 »

 Document créé par Yasmina AMGHAR (yamghar@ledouble.fr)

2022-03-11 - 15:29:06 GMT

 Document envoyé par courrier électronique à Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr) pour signature

2022-03-11 - 15:29:36 GMT

 Courrier électronique consulté par Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr)

2022-03-11 - 15:30:32 GMT

 Document signé électroniquement par Agnès Piniot (apiniot@ledouble.fr)

Date de signature : 2022-03-11 - 15:31:10 GMT - Source de l'heure : serveur

 Accord terminé

2022-03-11 - 15:31:10 GMT