

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de NANTERRE atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 10547

Numéro SIREN : 440 726 289

Nom ou dénomination : GRANT THORNTON & ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 02/06/2023 sous le numéro de dépôt 12156

Claude CAZES

500, rue Léon Blum
34965 MONTPELLIER Cedex 2

LEDOUBLE

8, rue Halévy
75009 PARIS

GRANT THORNTON & ASSOCIÉS

29, rue du Pont - 92200 Neuilly sur Seine

Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2022

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société GRANT THORNTON & ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

› *Référentiel d'audit*

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

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

› *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans l'annexe des comptes annuels, dans la note sur les « Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable ».

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 l'appréciation suivante qui, selon notre jugement professionnel, a été la plus importante pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Les titres de participation, dont le montant net au bilan au 30 septembre 2022 s'établit à 37.856.686 euros, constituent un poste significatif du bilan. Ils sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans le paragraphe « Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, à partir des informations historiques des entités et des éléments établis pour chacune des activités par la Direction générale. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion Groupe établi par le Comité de Direction et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du Code de commerce.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

Fait à Montpellier et à Paris, le 24 février 2023

LEDOUBLE SAS

DocuSigned by:

921A73AF2A2349E...
Claude CAZES

DocuSigned by:

65099843B4B945F...
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 30/09/2022	Net 30/09/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial (1)	49 231	49 231		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	40 422 425	2 565 739	37 856 686	33 216 348
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	40 471 656	2 614 970	37 856 686	33 216 348
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	50		50	14
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	10 688		10 688	29 848
Autres créances	25 938 724	4 548 783	21 389 941	14 800 184
Capital souscrit et appelé, non versé	807		807	807
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	554 221		554 221	217 585
Charges constatées d'avance (3)	1 815		1 815	2 217
TOTAL ACTIF CIRCULANT	26 506 305	4 548 783	21 957 522	15 050 655
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	66 977 962	7 163 753	59 814 209	48 267 003
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2022	30/09/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	26 622 440	26 622 440
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	6 279 819	6 279 819
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 382 880	1 306 542
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	5 571 278	7 780 256
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 319 960	1 526 753
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	44 176 377	43 515 810
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 384 546	1 728 345
Emprunts et dettes financières diverses (3)	9 752 058	2 723 913
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 521	89 113
Dettes fiscales et sociales	334 903	190 034
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 071 241	
Autres dettes	30 563	19 788
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	15 637 831	4 751 194
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	59 814 209	48 267 003
(1) Dont à plus d'un an (a)	3 596 198	639 026
(1) Dont à moins d'un an (a)	12 041 633	4 112 167
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	397	1 050
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2022	30/09/2021
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)		
Chiffre d'affaires net		
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	490 025	508 060
Autres produits	2	
Total I	490 027	508 060
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)	525 281	535 702
Impôts, taxes et versements assimilés	2 670	3 822
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	1	1
Total II	527 952	539 524
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-37 925	-31 464
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)	4 333 349	1 702 008
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	45 424	40 330
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	96 338	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	4 475 111	1 742 338
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	20 201	189 933
Intérêts et charges assimilées (4)	24 402	36 961
Différences négatives de change	23	19
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	44 626	226 913
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 430 486	1 515 425
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	4 392 560	1 483 961

Compte de résultat (suite)

	30/09/2022	30/09/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	72 600	-42 792
Total des produits (I+III+V+VII)	4 965 138	2 250 398
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	645 178	723 645
BENEFICE OU PERTE	4 319 960	1 526 753
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	4 378 773	1 742 338
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	6 073	4 210

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Au cours de l'exercice, la société Grant Thornton et Associés a acquis les titres de la société Premum Non Nocere.

Un complément de prix a été négocié entre les deux parties.

Conformément à l'article 231-4 de l'ANC 2020-01, cet ajustement étant probable et mesurable de façon fiable, nous l'avons donc comptabilisé à hauteur du plafond prévu.

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 59 814 209 Euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 319 960 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables à jour
des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de
base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité
dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le
règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de
perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique,
d'usages dans la profession.

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

Règles et méthodes comptables

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les titres de participations sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition ou d'apport.

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

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

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

Créances

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

Provisions

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

Elles comprennent notamment :

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits d'exploitation

L'essentiel des produits d'exploitation sont des transferts de charges liés à la refacturation.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	49 231			49 231
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	49 231			49 231
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	35 873 225	4 549 200		40 422 425
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	35 873 225	4 549 200		40 422 425
ACTIF IMMOBILISE	35 922 456	4 549 200		40 471 656

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2022
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	49 231
Total	49 231

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	49 231			49 231
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	49 231			49 231
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles				
ACTIF IMMOBILISE	49 231			49 231

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 25 952 034 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	10 688	10 688	
Autres	25 938 724	25 938 724	
Capital souscrit - appelé, non versé	807	807	
Charges constatées d'avance	1 815	1 815	
Total	25 952 034	25 952 034	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fae groupe - carib audit	47
Fae groupe - gt conseil	9 239
Fae - gtsa	1 334
Fae - csa	68
Total	10 688

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	2 656 877	5 200	96 338	2 565 739
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	4 533 782	15 001		4 548 783
Total	7 190 659	20 201	96 338	7 114 522
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		20 201	96 338	
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation des comptes courants	4 548 783
TOTAL	4 548 783

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

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

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

Dont 421 125 titres prioritaires,

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 526 753
Prélèvements sur les réserves	2 208 978
Total des origines	3 735 731
Affectations aux réserves	76 338
Distributions	3 659 393
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	3 735 731

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2022
Capital	26 622 440				26 622 440
Primes d'émission	6 279 819				6 279 819
Réserve légale	1 306 542	76 338	76 338		1 382 880
Réserves générales	7 780 256	-2 208 978	1 450 415	3 659 393	5 571 278
Résultat de l'exercice	1 526 753	-1 526 753	4 319 960	1 526 753	4 319 960
<i>Dividendes</i>		3 659 393			
Total Capitaux Propres	43 515 810		5 846 713	5 186 145	44 176 377

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 637 831 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	397	397		
- à plus de 1 an à l'origine	3 384 149	787 951	1 670 593	925 605
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 521	64 521		
Dettes fiscales et sociales	334 903	334 903		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 071 241	1 071 241	1 000 000	
Autres dettes (**)	9 782 621	9 782 621		
Produits constatés d'avance				
Total	15 637 831	12 041 633	2 670 593	925 605
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 744 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 085 449			
(**) Dont envers les associés personnes physiques	39 726			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	24 471
Fnp - acomptes fournisseurs	50
Int.courus s/emprunts bancaires	1 123
Int.courus a payer	397
Taxe professionnelle	99
Aae groupe - grant thornton	23 199
Aae aeg	113
Aae groupe - tuillet audit	3 715
Aae groupe - dka	722
Aae groupe - gt executive	2 814
Total	56 703

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constalees d avance	1 815		
Total	1 815		

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le

Provisions pour depreciation 30092022

Provisions pour depreciation 30092022

Libellé	A nouveau	Dotations	Transferts de poste à poste	Reprises	Valeur fin exercice
Provisions Immob Incorporelles					
Provisions Immob Financières	2 656 877	5 200		96 338	2 565 739
Provisions sur comptes-courants	4 533 782	15 001			4 548 783
Provisions pour risques et charges					
Total	7 190 659	20 201		96 338	7 114 522

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 23 682 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Résultat financier

	30/09/2022	30/09/2021
Produits financiers de participation	4 333 349	1 702 008
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	45 424	40 330
Reprises sur provisions et transferts de charge	96 338	
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	4 475 111	1 742 338
Dotations financières aux amortissements et provisions	20 201	189 933
Intérêts et charges assimilées	24 402	36 961
Différences négatives de change	23	19
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	44 626	226 913
Résultat financier	4 430 486	1 515 425

Notes sur le compte de résultat

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	4 319 960
+ Impôts sur les bénéfices + Supplément d'impôt lié aux distributions - Créances d'impôt sur les bénéfices	72 600
Résultat avant impôt	4 392 560
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)	4 392 560

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	4 392 560	72 600	4 319 960
+ Résultat exceptionnel			
- Participations des salariés			
Résultat comptable	4 392 560	72 600	4 319 960
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

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

RAPPORT DE GESTION GROUPE

Établi par le Comité de Direction et présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire du 9 mars 2023

Mesdames, Messieurs,

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

- les comptes consolidés au 30 septembre 2022 ;
- les comptes sociaux arrêtés au 30 septembre 2022 et vous exposer la situation de la Société à cette date, son activité durant l'exercice écoulé, les résultats de cette activité et ses perspectives d'avenir,

afin de les soumettre à votre approbation, de même que l'affectation du résultat qui en ressort ainsi que les résolutions à l'ordre du jour.

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

1. Rapport sur l'activité et la situation consolidée du groupe GRANT THORNTON (le « Groupe »)

1.1. Positionnement et description de l'activité du Groupe en 2021-2022

Chiffres clés du Groupe en France

Chiffre d'affaires (en M€)	2021-2022	2020-2021
Audit	76,6	70,7
Expertise Conseil	61,8	56,4
Conseil financier	15,6	16,4
CO&O (l'externalisation)	68	57,2
Transformation Durable	1,8	
Autres (frais et débours)	2,3	1,4
Total	226,2	202,1

Effectifs au 30 septembre	2021-2022	2020-2021
Nombre d'associés	128	122
Effectif total	2 360	2 032

Le chiffre d'affaires global est en hausse de 11,89 %.

L'activité du Groupe au cours de l'exercice et la croissance est restée soutenue. Elle est caractérisée par une forte dynamique opérationnelle.

Compte tenu de leur date d'acquisition, la contribution des croissances externes réalisées pendant l'exercice écoulée reste limitée (voir ci-après) : la croissance est essentiellement organique ce qui illustre le dynamisme du Groupe.

En parallèle, la maîtrise des charges d'exploitation permet une amélioration du résultat et un renforcement de la trésorerie nette.

Commentaires par activités :

Le chiffre d'affaires par activité évolue comme suit :

- Audit : +8,3%
- Expertise Conseil : + 9,6%
- COO : +18,9%
- Conseil Financier : -4,8%

L'Audit et l'Expertise Conseil confirment leurs performances dans la lignée des exercices précédents. La croissance de l'activité de conseil s'accélère. L'activité du conseil financier a pâti d'un contexte incertain notamment marqué par les incertitudes géopolitiques.

La nouvelle activité « TRANSFORMATION DURABLE » a été créée à la faveur du rachat de PNN au cours de l'exercice.

1.2. Sociétés du Groupe

Le Groupe est composé au 30.09.2022 des sociétés Grant Thornton & Associés (société holding), Grant Thornton, Institut de Gestion et d'Expertise comptable - IGEC, GPO Limited, Carib Audit & Conseil, FPO Limited (en cours de liquidation), Tuillet Audit, Grant Thornton Audit, Grant Thornton Executive, AEG Finances-Audit.Expertise.Gestion, Grant Thornton Conseil, Grant Thornton Corporate Finance, Ecodurable, ComptaPlus et Primum Non Nocere.

1.3. Comptes consolidés

Activité du Groupe

En milliers d'euros	2021-2022	2020-2021	Variation N N-1
Chiffre d'affaires	226 182	202 142	11,89 %

L'activité globale du Groupe mesurée par son chiffre d'affaires consolidé présente une hausse de 11,89 % par rapport à celle de l'exercice précédent.

Résultats de cette activité

En milliers d'euros	2021-2022	2020-2021
Résultat d'exploitation	9 242	8 924
Résultat financier	918	293
Résultat courant	10 160	9 218

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

En milliers d'euros	2021-2022	2020-2021
Résultat exceptionnel	-284	-200
IS et impôt différés	2 634	2 589
Résultat net part du Groupe	7 241	6 361

Le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève à 7 241 K€, soit une hausse de 12,64 % par rapport à l'an dernier, après prise en compte d'un résultat exceptionnel de -284 K€ contre -200 K€ l'an dernier.

Analyse de l'évolution de la situation financière du Groupe

La situation financière du Groupe est toujours saine, avec un ratio d'endettement financier (emprunts nets de la trésorerie disponible / capitaux propres) qui s'élève à -35,1 % (trésorerie nette positive) contre -27,5 % lors de l'exercice précédent.

Le Groupe a pris l'option depuis l'exercice 2002-2003 de provisionner les engagements de retraite envers l'ensemble des salariés et des associés. Cet engagement évalué à 9,3 M€ est couvert par une provision pour charge à hauteur de 4,2 M€ et par des fonds externalisés à hauteur de 5,1 M€.

En outre, l'engagement lié au départ des associés est couvert par un fond externalisé auprès d'une compagnie d'assurance à hauteur de 4,2 M€.

1.4. Faits caractéristiques de l'exercice

Nous avons réalisé trois opérations de croissance externes :

- ✓ Grant Thornton & Associés a racheté la totalité des titres de la société Primum Non Nocere, agence experte dans les domaines du développement durable, de la santé environnementale dont les équipes sont situées à Béziers.
- ✓ La société Grant Thornton a également acquis la totalité des titres de la société ComptaPlus, structure d'expertise comptable dédiée à une clientèle principalement japonaise. Les équipes de ComptaPlus ont rejoint le siège du Groupe à l'automne dernier.
- ✓ Enfin, Grant Thornton a racheté (puis absorbé dans la foulée dans le cadre d'une transmission universelle du patrimoine) la société Auditoria, une structure de commissariat aux comptes qui comptait un mandat auprès d'un organisme de prévoyance.

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

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

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

2.1. Activité de la Société

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

En milliers d'euros	2021-2022	2020-2021	Variation N N-1
Chiffre d'affaires	-	-	
Produits d'exploitation (refacturations)	490	508	- 3,55 %

2.2. Résultats de cette activité

En milliers d'euros	2021-2022	2020-2021
Résultat d'exploitation	-38	-31
Résultat financier	4 430	1 515
Résultat courant	4 393	1 484

Le résultat d'exploitation est en baisse contrairement au résultat financier.

En milliers d'euros	2021-2022	2020-2021
Résultat exceptionnel	0	0
IS	73	-43
Résultat net	4 320	1 527

L'impôt sur les sociétés est lié à l'intégration fiscale existant au niveau du Groupe. Le résultat net s'élève à 4 320 K€.

2.3. Dépenses non déductibles fiscalement

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

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

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

	Article D. 441 I, 1° du Code de commerce : Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					Article D. 441 I, 2° du Code de commerce : Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu							
	0 jours (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jours (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	
(A) Tranches de retard de paiement													
Nombre de factures concernées	1	NON APPLICABLE				0	0	NON APPLICABLE					0
Montant total des factures concernés (TTC)	40 000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
% du montant total des achats de l'exercice (TTC)	7,47 %	/	/	/	/	/	NON APPLICABLE						
% du chiffre d'affaires de l'exercice (TTC)		NON APPLICABLE					/	/	/	/	/	/	
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses non comptabilisées													
Nombre de factures exclues	0						0						
Montant total des factures exclues (TTC)	/						/						
(C) Délais de paiement de référence utilisés													
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	Délais de paiement contractuels : NC					Délais contractuels : NC							

2.5 Affectation du résultat de l'exercice

Il sera proposé d'affecter comme suit le résultat de l'exercice clos le 30.09.2022, qui s'élève à un montant de 4 319 960,47 € :

. 5 % à la « Réserve légale »	215 998,02 €
. A titre de dividendes prioritaires	505 350,00 €
Soit 1,2 € par actions de préférence	
. A titre de dividendes ordinaires	3 594 029,40 €
Soit 1,35 € par action ordinaire	
. Le solde, au poste « Autres réserves ».....	4 583,05 €

Le montant global des revenus distribués éligibles à l'abattement s'élève à 4 099 379,40 € et concerne 421 125 actions de préférence et 2 662 244 actions ordinaires. Chaque associé devra vérifier personnellement si le dividende servi pourra effectivement faire l'objet de l'abattement prévu au 2° et 3° de l'article 158 du Code général des impôts pour la détermination de sa propre fiscalité.

Compte tenu de cette affectation, le montant des capitaux propres de la Société serait de 40 076 998,05 € pour un capital social de 26 622 440 €.

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

Exercice	Dividende par action de préférence	Dividende par action ordinaire	Revenus distribués éligibles à l'abattement	Revenus distribués non éligibles à l'abattement
30/09/2019	1,20 €	0,45 €	1 539 557,07 €	Néant
30/09/2020	1,20 €	0,50 €	1 736 418,50 €	Néant
30/09/2021	1,20 €	1,20 €	3 659 392,80 €	Néant

	Actions de préférence	Actions ordinaires au 30.09.2022	Total
Nombre d'actions	421 125	2 662 244	2 662 244

3. Activité en matière de recherche et de développement

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

4. Activité des filiales

* **Grant Thornton** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 204 966 K€ pour un résultat bénéficiaire de 5 291 K€.

* **Ecodurable** : Aucun chiffre d'affaires n'a été réalisé au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022. Le résultat est une perte de 4 K€.

* **Grant Thornton Corporate Finance** : La société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et le résultat net de l'exercice clos le 30 septembre 2022 est une perte de 11 K€.

* **AEG Finances-Audit.Expertise.Gestion** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 1 403 K€ pour un résultat bénéficiaire de 264 K€.

* **Grant Thornton Executive** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 369 K€ pour un bénéfice de 96 K€.

* **Grant Thornton Conseil** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 27 450 K€ pour un résultat bénéficiaire de 722 K€.

* **Primum Non Nocere** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 (d'une durée exceptionnelle de 9 mois) s'est élevé à 2 017 K€ pour une perte de 128 K€.

5. Activité des sociétés contrôlées

* **Institut de Gestion et d'Expertise comptable – IGEC** : Aucun chiffre d'affaires n'a été réalisé au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022. Le résultat net est un bénéfice de 1 005 K€.

La part du capital de notre société détenue par cette société est de 4,24 % au 30 septembre 2022.

* **Tuillet Audit** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 5 845 K€ pour un résultat bénéficiaire de 293 K€.

* **Grant Thornton Audit** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 1 316 K€ pour un résultat bénéficiaire de 236 K€.

* **Carib Audit & Conseil** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 213 K€ pour un résultat bénéficiaire de 2,7 K€.

* **ComptaPlus** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 887 K€ pour un résultat déficitaire de 257 K€.

* **GPO Limited** : Le chiffre d'affaires hors taxes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est élevé à 3 687 K€ pour un résultat bénéficiaire de 125 K€.

* **FPO Limited** : Aucun chiffre d'affaires n'a été réalisé au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021.

6. Résultats des SCI

Les SCI ont enregistré les résultats suivants pour l'exercice 2021 :

	Ville	Loyers perçus	Résultat net
FLANDRES ARTOIS	Marcq-en-Barœul	118 759 €	86 580 €
SQUARE DUTILLEUL	Lille	760 558 €	491 728 €
BLENDEKA	St-Omer	255 461 €	87 270 €
DECHY FLANDRES HAINAUT	Douai	69 472 €	24 862 €
ORLEANS CENTRE	Orléans	174 635 €	71 391 €

7. Prises de participations et/ou prises de contrôle

La société a acquis, le 18 juillet 2022, l'intégralité des actions de la société Primum Non Nocere, SAS au capital de 1 330 € dont le siège social est 5B rue Franklin 34500 Béziers.

8. Informations sociales

L'évolution de l'effectif du Groupe au 30 septembre 2022 est présentée dans le tableau ci-dessous.

30/09/2021	Entrées	Sorties	30/09/2022
2 032	1 232	904	2 360

9. Répartition du capital social au 30 septembre 2022

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

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

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

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

Evolution prévisible - perspectives d'avenir

L'activité et la croissance du Groupe s'inscrivent actuellement dans la même dynamique de croissance. Le contexte économique est cependant marqué par de grandes incertitudes principalement liées d'une part aux tensions internationales et à leurs influences sur le coût de l'énergie et des matières premières, et d'autre part au retour de l'inflation. Le Groupe entend maintenir la stratégie initiée depuis plusieurs années et marque sa volonté de participer aux évolutions de notre modèle économique pour faire face aux défis environnementaux et climatiques en créant sa nouvelle activité « Transformation Durable ».

Contrôle des Commissaires aux comptes

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

Situation des mandats des membres du Comité de Direction

Aucun mandat n'est arrivé à expiration.

Situation des mandats des commissaires aux comptes

Aucun mandat n'est arrivé à expiration.

--0--

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

Le Comité de Direction



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

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 9 MARS 2023
Proposition de résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos au 30.09.2022

DEUXIEME RESOLUTION

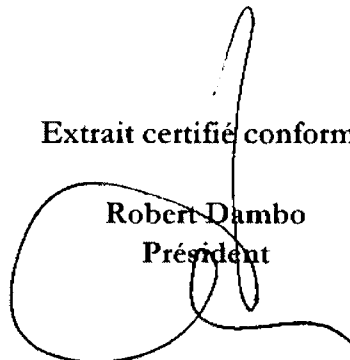
L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction et décide de répartir le résultat de l'exercice clos le 30.09.2022 de **4 319 960,47 euros** de la manière suivante :

<i>. 5 % à la « Réserve légale »</i>	<i>215 998,02 €</i>
<i>. A titre de dividendes prioritaires</i>	<i>505 350,00 €</i>
Soit 1,2 € par action de préférence	
<i>. A titre de dividendes ordinaires</i>	<i>3 594 029,40 €</i>
Soit 1,35 € par actions ordinaires	
<i>. Le solde, au poste « Autres réserves »</i>	<i>4 583,05 €</i>

[...]

Cette résolution a été adoptée.

Extrait certifié conforme


Robert Dambo
Président

**Greffé du Tribunal de commerce de
Nanterre**

4 rue Pablo Néruda
3^{ème} étage
92020 Nanterre Cedex

Lyon, le 18 avril 2023

Objet : Dépôt comptes sociaux
GRANT THORNTON & Associés
Exercice clos le 30/09/2022

Grant Thornton
Cité Internationale
44 quai Charles
de Gaulle
CS 60095
69463 Lyon cedex 06
France

Madame, Monsieur,

Je vous prie de bien vouloir trouver, ci-joint, concernant le dossier ci-dessus référencé, les documents suivants :

- La proposition d'affectation du résultat votée ;
- Le rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux comptes ;
- Le rapport sur les comptes consolidés du Commissaire aux comptes ;
- Le rapport de gestion groupe.

Vous pouvez imputer les frais correspondant à ce dépôt sur notre compte n°9201 6645 ouvert auprès de votre Greffe.

Je vous remercie de bien vouloir adresser le récépissé de dépôt des comptes et la facture du Greffe à l'adresse suivante : Cité Internationale 44 quai Charles de Gaulle 69006 Lyon.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, en mes sincères salutations.


Antoine Schmelier
Directeur Juridique Corporate