

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 2023

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 & Associés relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2023, 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 1er octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

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

Justification des appréciations

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 2023 s'établit à 37.872.125 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 de la société. 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.

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,

LEDOUBLE SAS

DocuSigned by:
Claude CAZES
921A73AF2A2349E...

Claude Cazes

DocuSigned by:
Agnès Piniot
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.

Plaquette annuelle

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

au capital de 26 714 940 €
29 rue du Pont
92200 Neuilly sur Seine

Exercice clos le 30/09/2023

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Comptes annuels

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	49 231	49 231		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	49 231	49 231		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence	40 422 489	2 550 364	37 872 125	37 856 686
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total immobilisations financières	40 422 489	2 550 364	37 872 125	37 856 686
ACTIF IMMOBILISE	40 471 720	2 599 595	37 872 125	37 856 686
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				50
Clients et comptes rattachés	32 330		32 330	10 688
Autres créances	24 034 336	4 702 664	19 331 672	21 389 941
Capital souscrit et appelé, non versé	807		807	807
Total des créances	24 067 472	4 702 664	19 364 808	21 401 486
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	36 190		36 190	554 221
Total disponibilités et divers	36 190		36 190	554 221
Charges constatées d'avance	3 851		3 851	1 815
ACTIF CIRCULANT	24 107 513	4 702 664	19 404 849	21 957 522
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	64 579 234	7 302 259	57 276 975	59 814 209

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Bilan Passif

		2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé : 26 714 133	26 714 940	26 622 440
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		6 462 599	6 279 819
Écarts de réévaluation			
Réserve légale		1 598 878	1 382 880
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		5 575 862	5 571 278
Report à nouveau		7 650	
RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE OU PERTE)		5 008 290	4 319 960
TOTAL SITUATION NETTE		45 368 218	44 176 377
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES		45 368 218	44 176 377
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Dettes financières			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 289 279	3 384 546
Emprunts et dettes financières divers		7 278 583	9 752 058
Total dettes financières		10 567 861	13 136 604
Dettes d'exploitation			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		335 429	64 521
Dettes fiscales et sociales		906	334 903
Total dettes d'exploitation		336 335	399 424
Dettes diverses			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 000 000	2 071 241
Autres dettes		4 560	30 563
Total dettes diverses		1 004 560	2 101 804
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
TOTAL DES DETTES		11 908 757	15 637 832
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		57 276 975	59 814 209

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Compte de résultat

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services		370 147	370 147	
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		370 147	370 147	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			501 555	490 025
Autres produits			1	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			871 703	490 027
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			799 980	525 281
Total charges externes			799 980	525 281
Impôts, taxes et assimilés			8 899	2 670
Charges de personnel				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Total charges de personnel				
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation				
Autres charges d'exploitation			1	1
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			808 880	527 952
RESULTAT D'EXPLOITATION			62 823	(37 925)

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Compte de résultat (Suite)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	62 823	(37 925)
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	4 646 914	4 333 349
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	809 729	45 424
Reprises sur provisions et transferts de charges	15 375	96 338
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	5 472 018	4 475 111
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	153 881	20 201
Intérêts et charges assimilées (6)	366 480	24 402
Différences négatives de change		23
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	520 362	44 626
RESULTAT FINANCIER	4 951 657	4 430 486
RESULTAT COURANT	5 014 480	4 392 560
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	6 190	72 600
TOTAL DES PRODUITS	6 343 721	4 965 138
TOTAL DES CHARGES	1 335 431	645 178
BENEFICE ou PERTE	5 008 290	4 319 960

(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	5 456 643
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	296 727
(9)	Dont transferts de charges	501 555

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Annexe

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Faits marquants

Grant Thornton & Associés a procédé à une augmentation de capital par émission de 9 250 actions ordinaires nouvelles, émises au prix de 29,76 €. Le capital social est divisé en 2 671 494 actions de 10 € de valeur nominale.

Robert Dambo a été renouvelé en tant que Président de Grant Thornton & Associés.

Les sociétés Comptaplus et Primum Non Nocere ont intégré le groupe d'intégration fiscale au 1er octobre 2022.

Le premier complément de prix relatif à l'acquisition de Primum Non Nocere a été versé sur l'exercice. Conformément à l'article 231-4 de l'ANC 2020-01, le second complément de prix étant probable et mesurable de façon fiable, nous l'avons comptabilisé à hauteur du plafond prévu sur l'exercice précédent.

Grant Thornton & Associés a porté cette année une mission opérationnelle.

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023, dont le total est de 57 276 975 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 5 008 290 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2023 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. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usage dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Le fonds commercial détenu par Grant Thornton & Associés est totalement déprécié.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les titres de participation 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,
- De multiples de chiffre d'affaires.

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Les 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.

Frais d'émission des emprunts

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

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	49 231			49 231
Total des immobilisations incorporelles	49 231			49 231
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	40 422 425	64		40 422 489
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)				
Total des immobilisations financières	40 422 425	64		40 422 489
TOTAL GENERAL	40 471 656	64		40 471 720

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
Éléments achetés				
Éléments réévalués				
Éléments reçus en apport	49 231			49 231
TOTAL	49 231			49 231

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Amortissements des immobilisations

	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	49 231			49 231
Total des immobilisations incorporelles	49 231			49 231
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles				
TOTAL GENERAL	49 231			49 231

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 24 544 031 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Total actif immobilisé			
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	32 330	32 330	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	1 291 045	1 291 045	
Taxe sur la valeur ajoutée	50 185	50 185	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	22 679 487	22 679 488	
Débiteurs divers	14 425	14 425	
Total actif circulant	24 067 472	24 067 472	
Charges constatées d'avance	3 851	3 851	
TOTAL DES CREANCES	24 071 323	24 071 323	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés			

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Produits à recevoir

Produits à recevoir	30/09/2023
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<i>Total immobilisations financières</i>	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	32 330
Autres créances	12 000
<i>Total créances</i>	44 330
Disponibilités et divers	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
<i>Total disponibilités et divers</i>	
Autres	
<i>Total autres</i>	
TOTAL	44 330

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Nature des provisions	Montant au début 30/09/2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 30/09/2023
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	2 565 739			15 375	15 375	2 550 364
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations	4 548 783	153 881				4 702 664
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	7 114 522	153 881		15 375	15 375	7 253 028
TOTAL GENERAL	7 114 522	153 881		15 375	15 375	7 253 028
Dont dotations et reprises d'exploitation Dont dotations et reprises financières 153 881 15 375 Dont dotations et reprises exceptionnelles Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Dépréciation des créances

	Montant
Dépréciation des comptes courants	4 702 664
TOTAL	4 702 664

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 26 714 940 Euro est décomposé comme suit :

	Nombre de titres			Total 30/09/2023	Valeur nominale
	Clôture 30/09/2022	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions	2 662 244	9 250		2 671 494	10
dont : Actions de préférence	421 125			462 500	

Affectation du résultat

	Montant
Report à nouveau de l'exercice	
Résultat de l'exercice	4 319 960
Prélèvement sur les réserves	
TOTAL	4 319 960
AFFECTATIONS	
Réserve légale	215 998
Autres réserves :	4 583
Dividendes	4 091 729
Autres répartitions	
Report à nouveau	7 650
TOTAL	4 319 960

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2022	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	30/09/2023
Capital en nombre d'actions	2 662 244	9 250					2 671 494
Valeur nominale	10	10					10
Capital social ou individuel	26 622 440	92 500					26 714 940
Primes d'émission, de fusion, d'ap	6 279 819	182 780					6 462 599
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	1 382 880			215 998			1 598 878
Réserves statutaires ou contractue							
Réserves réglementées							
Autres réserves	5 571 278			4 583			5 575 862
Report à nouveau				7 650			7 650
Résultat de l'exercice	4 319 960			-4 319 960		5 008 290	5 008 290
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total capitaux propres	44 176 377	275 280		-4 091 729		5 008 290	45 368 218

Dettes**Etat des dettes**

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	1 508	1 508			
- à + de un an	3 287 771	539 069	2 115 355	633 347	
Emprunts et dettes financières divers (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés	335 429	335 429			
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	91	91			
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	815	815			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 000 000	1 000 000			
Groupe et associés	7 278 583	7 278 583			
Autres dettes	4 560	4 560			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	11 908 757	9 160 055	2 115 355	633 347	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		800 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		905 244			

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Charges à payer

Nature des charges	30/09/2023
Dettes financières	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 989
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	
<i>Total dettes financières</i>	<i>9 989</i>
Dettes d'exploitation	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	281 359
Dettes fiscales et sociales	815
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>282 174</i>
Dettes diverses	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	4 544
<i>Total dettes diverses</i>	<i>4 544</i>
Autres	
Intérêts courus à payer	1 508
<i>Total autres dettes</i>	<i>1 508</i>
TOTAL	298 215

Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

Nature des charges	30/09/2023
Charges d'exploitation :	
Charges constatées d'avance	3 851
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>3 851</i>
Charges financières :	
<i>Total charges financières</i>	
Charges exceptionnelles :	
<i>Total charges exceptionnelles</i>	
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 851

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	2023		
	France	Export	Total
Prestations de services		370 147	370 147
TOTAL		370 147	370 147

Charges et produits d'exploitation et financiers

Les transferts de charges d'exploitation sont liés à la refacturation des assurances aux filiales.

Résultat financier

	30/09/2023	30/09/2022
Produits financiers de participation	4 646 914	4 333 349
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	809 729	45 424
Reprises sur provisions et transferts de charge	15 375	96 338
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeur mobilières de placement		
Total des produits financiers	5 472 018	4 475 111
Dotations financières aux amortissements et provisions	153 881	20 201
Intérêts et charges assimilées	366 480	24 402
Différences négatives de change		23
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	520 361	44 626
TOTAL	4 951 657	4 430 485

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

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

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	5 008 290
+ Impôts sur les bénéfices	6 190
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	5 014 480
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)	5 014 480

Ventilation de l'impôt

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	5 014 480		5 014 480	6 190	5 008 290	4 319 960
Résultat exceptionnel à court terme						
Résultat exceptionnel à long terme						
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total	5 014 480		5 014 480	6 190	5 008 290	4 319 960

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

Depuis l'exercice ouvert au 01/10/2002, la société SAS Grant Thornton & Associés est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

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

Le groupe fiscal est composé pour l'exercice 2022/2023 de :

- Grant Thornton & Associés
- Grant Thornton
- Grant Thornton Executive
- IGEC
- Grant Thornton Corporate Finance
- AEG Finances
- Tuillet Audit
- Grant Thornton Conseil
- Grant Thornton Audit
- Comptaplus
- Primum Non Nocere

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 : 2 248 242 Euro

Intégration fiscale - charge : 6 190 Euro

Résultat fiscal de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 0 euro

Impôt de Grant Thornton & Associés en l'absence d'intégration fiscale : 0 euro

Déficits reportables de Grant Thornton & Associés à la clôture si elle avait été imposée séparément : 7 376 822 euro

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : GRANT THORNTON & ASSOCIES

Forme : SAS

SIREN : 440726289

Au capital de : 26 714 940 Euro

Adresse du siège social :
29 Rue du Pont
92200 NEUILLY-SUR-SEINE

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2023

Filiales et participations

Nom	Capital - Nombre d'actions	Nombre de titres détenus	Valeur brute des titres inscrits à l'actif	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 GTA des filiales
GRANT THORNTON	2 297 184 143 574 Actions	141 829	28 260 516	28 260 516	98,785%	40 733 529	6 312 884	224 537 763	3 517 615	30/09/2023	3 474 933
AEG FINANCES	276 000 8 000 Actions	7 997	2 662 507	2 662 507	99,963%	2 109 850	343 747	1 449 553	450 001	30/09/2023	449 831
SEM SARL (Ecodurable)	8 000 800 Actions	800	330 200	0	100,00%	-1 431 087	-46 158	0	0	30/09/2023	0
GRANT THORNTON EXECUTIVE	6 700 1 675 Actions	1 675	1 681 003	115 101	100,00%	115 101	15 375	0	0	30/09/2023	0
GT CF	54 000 3 600 Actions	3 600	654 263	1	100,00%	-3 274 396	-110 542	0	0	30/09/2023	0
GT CONSEIL	520 000 32 500 Actions	32 500	2 290 000	2 290 000	100,00%	3 144 580	294 243	34 388 512	722 168	30/09/2023	722 150
FPO LIMITED	171 3 000 Actions	1	0	0	0,033%	777 093 MXN	0 MXN	0 MXN	0	31/12/2022	0
PRIMUM NON NOCERE	1 330 133 Actions	133	4 544 000	4 544 000	100,000%	634 856	-154 631	4 052 572	0	30/09/2023	0

Grant Thornton & Associés
Société par Actions Simplifiée
d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Au capital de 26 714 940 euros
Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine
440 726 289 RCS NANTERRE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 6 MARS 2024
Proposition de résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos au 30.09.2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction et décide de répartir le résultat de l'exercice clos le 30.09.2023 de **5 008 289,99 euros** de la manière suivante :

. 5 % à la « Réserve légale »	250 414,50 €
. A titre de dividendes prioritaires	532 050,00 €
Soit 1,2 € par actions de préférence	
. A titre de dividendes ordinaires	3 606 516,90 €
Soit 1,35 € par action ordinaire	
. Le solde, au poste « Autres réserves »	619 308,59 €

[...]

Cette résolution a été adoptée.

Extrait certifié conforme

Robert Dambo
Président

