

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 2024

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 2024, 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 2023 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. 821-53 et R. 823-180 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 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 titres de participation, dont le montant net au bilan au 30 septembre 2024 s'établit à 38 063 808 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. 821-55 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,

12 mars 2025 | 15:31 CET

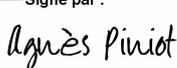
DocuSigned by:

921A73AF2A2349E...

Claude Cazès

LEDOUBLE SAS

12 mars 2025 | 15:11 CET

Signé par :

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.

SOMMAIRE

Comptes annuels	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
Annexe	7
Faits marquants	8
Règles et méthodes comptables	9
Notes sur le bilan	11
Notes sur le compte de résultat	17
Bilan et compte de résultat détaillés	23

Bilan Actif

	Brut	Amortts/Provisions	Net 30/09/2024	30/09/2023
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				
Autres participations	40 422 489	2 358 681	38 063 808	37 872 125
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total immobilisations financières	40 422 489	2 358 681	38 063 808	37 872 125
ACTIF IMMOBILISE	40 471 720	2 407 912	38 063 808	37 872 125
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				
Clients et comptes rattachés	23 812		23 812	32 330
Autres créances	26 271 528	4 928 602	21 342 926	19 331 672
Capital souscrit et appelé, non versé	807		807	807
Total des créances	26 296 147	4 928 602	21 367 545	19 364 808
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	41 096		41 096	36 190
Total disponibilités et divers	41 096		41 096	36 190
Charges constatées d'avance				3 851
ACTIF CIRCULANT	26 337 243	4 928 602	21 408 641	19 404 849
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	66 808 963	7 336 514	59 472 449	57 276 975

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

Bilan Passif

		30/092024	30/09/2023
Capital social ou individuel	Dont versé : 26 714 133	26 714 940	26 714 940
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		6 462 599	6 462 599
Écarts de réévaluation			
Réserve légale		1 849 293	1 598 878
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		6 195 170	5 575 862
Report à nouveau		7 650	7 650
RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE OU PERTE)		5 114 932	5 008 290
TOTAL SITUATION NETTE		46 344 583	45 368 218
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES		46 344 583	45 368 218
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		3 652 576	3 289 279
Emprunts et dettes financières divers		8 687 207	7 278 583
Total dettes financières		12 339 783	10 567 861
Dettes d'exploitation			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		407 916	335 429
Dettes fiscales et sociales		368 716	906
Total dettes d'exploitation		776 632	336 335
Dettes diverses			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			1 000 000
Autres dettes		11 451	4 560
Total dettes diverses		11 451	1 004 560
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
TOTAL DES DETTES		13 127 866	11 908 757
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		59 472 449	57 276 975

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

Compte de résultat

	France	Export	30/09/2024	30/09/2023
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services		380 794	380 794	370 147
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		380 794	380 794	370 147
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			500 391	501 555
Autres produits			1	1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			881 186	871 703
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			876 795	799 980
Total charges externes			876 795	799 980
Impôts, taxes et assimilés			(150)	8 899
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			876 646	808 880
RESULTAT D'EXPLOITATION			4 540	62 823

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

Compte de résultat (Suite)

	30/09/2024	30/09/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 540	62 823
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations	4 632 135	4 646 914
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 075 540	809 729
Reprises sur provisions et transferts de charges	191 683	15 375
Différences positives de change	878	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	5 900 236	5 472 018
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	225 938	153 881
Intérêts et charges assimilées	416 926	366 480
Différences négatives de change	3 013	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	645 877	520 362
RESULTAT FINANCIER	5 254 359	4 951 657
RESULTAT COURANT	5 258 899	5 014 480
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	143 967	6 190
TOTAL DES PRODUITS	6 781 422	6 343 721
TOTAL DES CHARGES	1 666 490	1 335 431
BENEFICE ou PERTE	5 114 932	5 008 290

Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Dont produits concernant les entreprises liées

5 701 024

Dont intérêts concernant les entreprises liées

336 879

Annexe

Faits marquants

A compter du 28/06/2024, la société FINEXSI-AUDIT, acquise par la société GRANT THORNTON.

- A été intégrée totalement dans le système d'information du groupe Grant Thornton.

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 59 472 449 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 5 114 932 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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 30/09/2024 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 euros.

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'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Participations, 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
- De multiples de chiffre d'affaires.

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 d'emprunts

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Montant au 30/09/2023	Augmentations	Diminutions	Montant au 30/09/2024
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	40 422 489			40 422 489
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)				
Total des immobilisations financières	40 422 489			40 422 489
TOTAL GENERAL	40 471 720			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

La 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.

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

Amortissements des immobilisations

	Montant début 30/09/2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 30/09/2024
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 26 296 147 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	23 812	23 812	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	128 401	128 401	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	26 143 934	26 143 934	
Débiteurs divers			
Total actif circulant	26 296 147	26 296 147	
Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES	26 296 147	26 296 147	
(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 30/09/2024

Produits à recevoir

	30/09/2024
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Total immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	16 312
Autres créances	
Total créances	16 312
Disponibilités et divers	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total disponibilités et divers	
Autres	
Total autres	
TOTAL	16 312

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice 01/10/2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Total au 30/09/2024
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'exercice	Reprises de l'exercice	
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation	2 550 364			191 683	191 683	2 358 681
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations	4 702 664	225 938				4 928 602
Total des provisions pour dépréciation	7 253 028	225 938		191 683	191 683	7 287 283

Dépréciation des créances

	Montant
Dépréciation des comptes courants	4 928 602
TOTAL	4 928 602

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 26 714 940 Euro décomposé en 2 671 494 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euro.

	Nombre de titres			Total au 30/09/2024	Valeur nominale
	Clôture au 30/09/2023	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	2 671 494			2 671 494	10,00
<i>Dont Actions préférentielles</i>	462 500			427 875	

Affectation du résultat

	Montant
Report à nouveau de l'exercice	
Résultat de l'exercice	5 008 290
Prélèvement sur les réserves	
TOTAL	5 008 290
AFFECTATIONS	
Réserve légale	250 415
Autres réserves :	619 309
Dividendes	4 138 567
Autres répartitions	
Report à nouveau	
TOTAL	5 008 290

Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Dividendes versés	Résultat N	30/09/2024
Capital en nombre d'actions	2 671 494						2 671 494
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	26 714 940						26 714 940
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	6 462 599						6 462 599
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	1 598 878			250 415			1 849 293
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	5 575 862			619 309			6 195 170
Report à nouveau	7 650						7 650
Résultat de l'exercice	5 008 290			(869 723)	(4 138 567)	5 114 932	5 114 932
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total capitaux propres	45 368 218			0	(4 138 567)	5 114 932	46 344 583

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
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit				
à un an maxi	656	656		
à + de un an	3 651 920	635 603	2 687 406	328 911
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	407 916	407 916		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	368 568	368 568		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	148	148		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	8 687 207	8 687 207		
Autres dettes	11 451	11 451		
Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	13 127 866	10 111 549	2 687 406	328 911
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	639 899			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés				

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

Charges à payer

	30/09/2024
Dettes financières	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 038
Emprunts et dettes financières divers	656
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	
Total dettes financières	14 693
Dettes d'exploitation	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	79 584
Dettes fiscales et sociales	148
Total dettes d'exploitation	79 732
Dettes diverses	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total dettes diverses	
Autres	
Dettes clients	11 435
Total autres dettes	11 435
TOTAL	105 860

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	30/09/2024		
	France	Export	Total
Prestations de services		380 794	380 794
TOTAL		380 794	380 794

Charges et produits d'exploitation et financiers

Transfert de charges d'exploitation

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

Résultat financier

	30/09/2024	30/09/2023
Produits financiers de participations	4 632 135	4 646 914
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 075 540	809 729
Reprises sur provisions et transferts de charges	191 683	15 375
Différences positives de change	878	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	5 900 236	5 472 018
Dotations financières aux amortissements et provisions	225 938	153 881
Intérêts et charges assimilées	416 926	366 480
Différences négatives de change	3 013	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	645 877	520 361
Résultat financier	5 254 359	4 951 657

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

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

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	5 114 932
+ Impôts sur les bénéfices	143 967
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	5 258 899
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)	5 258 899

Ventilation de l'impôt

	30/09/2024				
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net
Résultat courant	5 258 899		5 258 899	143 967	5 114 932
Résultat exceptionnel					
Résultat comptable (ss participation)	5 258 899		5 258 899	143 967	5 114 932
Résultat intégration fiscale					
Participation des salariés (-)					
Créances d'impôt (+)					
Total avant impôt	5 258 899		5 258 899	143 967	5 114 932
Autres					
Total autres					
Total général	5 258 899		5 258 899	143 967	5 114 932

Impôts sur les bénéfiques - Intégration fiscale

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 2023/2024 de :

- Grant Thornton & Associés (tête de groupe)
- Grant Thornton
- IGEC
- AEG Finances
- Tuillet Audit
- Grant Thornton Conseil
- Grant Thornton Audit
- Comptaplus
- Primum Non Nocere
- Grant Thornton Corporate Finance
- Grant Thornton Executive

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 : 2 945 281 Euro

Intégration fiscale – charge : 143 967 Euro

Résultat fiscal de la société en l'absence d'intégration fiscale : 0 Euro

Impôt de la société en l'absence d'intégration fiscale : 0 Euro

Crédits d'impôts transmis à la tête de groupe : 0 Euro

Déficits reportables de Grant Thornton & Associés à la clôture si elle avait été imposée séparément : 6 484 197 Euro

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

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

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.

SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES

Exercice clos le 30/09/2024

Filiales et participations

Nom des sociétés	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 GTA des filiales
Grant Thornton	2 297 184 143 574 Actions	141 823	28 260 516	0	28 260 516	98,78%	42 426 101	5 784 582	242 244 840	4 091 891	30/09/2024	4 042 013
SEM Ecodurable	8 000 800 Actions	800	330 200	-330 200	0	100,00%	-1 498 860	-66 573	0	0	30/09/2024	0
AEG Finances	276 000 8 000 Actions	7 997	2 662 507	0	2 662 507	99,96%	2 175 262	405 412	1 520 139	340 001	30/09/2024	339 873
Grant Thornton Conseil	520 000 32 500 Actions	32 500	2 290 000	0	2 290 000	100,00%	3 879 664	985 334	41 297 775	250 268	30/09/2024	250 250
FPO Ltd	171 3 000 Actions	1	0	0	0	0,033%	MXN 777 093	MXN 0	MXN 0	0	31/12/2023	0
PNN	1 330 133 Actions	133	4 544 000	0	4 544 000	100,00%	255 545	-379 310	4 139 109	0	30/09/2024	0
GTCF	54 000 3 600 Actions	3 600	654 263	-654 262	1	100,00%	-3 430 943	-156 547	0	0	30/09/2024	0
GT Executive	6 700 1 675 Actions	1 675	1 681 003	-1 374 219	306 784	100,00%	306 784	191 683	79 700	0	30/09/2024	0

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euro
Effets escomptés non échus	
<i>Cautions bancaires</i>	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	7 621
Location longue durée matériel informatique et bureautique	
Autres engagements donnés	
Total	7 621
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	