

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 : 1980 B 01936

Numéro SIREN : 775 726 417

Nom ou dénomination : KPMG S.A

Ce dépôt a été enregistré le 28/07/2022 sous le numéro de dépôt 29755

29755



Bilan actif

KPMG SA

Actif		Au 30/09/2021			Au 30/09/2020	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	23 045 003	15 032 116	8 012 886	7 803 531
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	108 213 144	101 056 774	7 156 369	8 238 216
		Immobilisations incorporelles en cours				
	Immobilisations corporelles	Avances et acomptes				
		TOTAL	131 258 147	116 088 891	15 169 256	16 041 748
		Terrains	478 160		478 160	527 310
		Constructions	16 493 886	10 372 270	6 121 615	6 801 597
		Inst. techniques, mat. out. industriels	3 431	3 431		
		Autres immobilisations corporelles	101 350 137	68 075 266	33 274 870	35 762 185
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes	7 306 200		7 306 200	8 192 201
		TOTAL	125 631 815	78 450 968	47 180 846	51 283 295
		Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations	46 095 722	4 504 245	41 591 476	46 616 120
		Créances rattachées à des participations	12 040 277	1 688 278	10 351 999	7 367 323
	Immobilisations financières ⁽³⁾	Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés	5 553	4 573	979	979
		Prêts	716		716	816
		Autres immobilisations financières	1 706 874		1 706 874	1 728 642
		TOTAL	59 849 143	6 197 097	53 652 046	55 713 882
Total de l'actif immobilisé		316 739 107	200 736 957	116 002 149	123 038 926	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	Créances ⁽¹⁾	TOTAL				
		Avances et acomptes versés sur commandes	4 742 617		4 742 617	5 293 546
		Clients et comptes rattachés	388 059 061	14 013 364	374 045 697	330 399 873
		Autres créances	24 826 523	774 932	24 051 590	28 052 689
		Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers	TOTAL	412 885 584	14 788 297	398 097 287	358 452 562	
	Valeurs mobilières de placement	928 709		928 709	5 663 450	
	(dont actions propres :)					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	77 915 094		77 915 094	49 089 117	
Charges constatées d'avance		78 843 804		78 843 804	54 752 567	
Charges constatées d'avance		6 327 201		6 327 201	5 624 900	
Total de l'actif circulant		502 799 207	14 788 297	488 010 910	424 123 577	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif		20 140		20 140	89 372	
TOTAL DE L'ACTIF		819 558 455	215 525 254	604 033 200	547 251 875	
Renvois :		(1) Dont droit au bail				
		(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières		13 747 868	9 662 154	
		(3) Dont créances à plus d'un an (brut)				
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients		

Pour copie certifiée
conforme

KPMG SA

Passif		Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Capitaux propres	Capital (dont versé : 5 497 100)	5 497 100	5 497 100
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	7 686 027	7 686 027
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	549 710	549 710
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	463 784	463 784
	Report à nouveau	-833 393	187 300
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation	-7 970 795	
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	16 377 203	-1 020 693
	Situation nette avant répartition	21 769 637	13 363 228
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées	1 010 986	962 472
	Total	22 780 623	14 325 700
	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques	7 507 978	11 546 745
	Provisions pour charges	32 856 812	35 905 176
Dettes	Total	40 364 790	47 451 921
	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	153 338	4 287
	Emprunts et dettes financières divers (3)	596 853	139 909
	Total	750 192	144 197
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	593 247	766 640
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 820 251	42 365 073
	Dettes fiscales et sociales	311 644 705	300 107 039
Produits constatés d'avance	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 745 937	5 644 812
	Autres dettes	13 858 507	15 179 936
	Instruments de trésorerie		
	Total	400 069 401	363 296 862
	Produits constatés d'avance	139 364 504	121 216 025
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	540 777 345	485 423 725
	Écart de conversion passif	110 440	50 527
	TOTAL DU PASSIF	604 033 200	547 251 875
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	9 124 199	8 932 158
	à moins d'un an	531 059 899	475 724 927
	(3) dont emprunts participatifs	153 338	34

KPMG SA

		France	Exportation	Du 01/10/2020 Au 30/09/2021 12 mois	Du 01/10/2019 Au 30/09/2020 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	1 022 375 017	65 533 119	1 087 908 136	1 011 073 151
	Chiffre d'affaires net	1 022 375 017	65 533 119	1 087 908 136	1 011 073 151
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			31 733 790	17 711 214
Charges d'exploitation (2)	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			56 595 043	60 262 352
	Autres produits				
	Total			1 176 236 969	1 089 046 718
	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			286 664 067	251 686 770
Opér. commun	Impôts, taxes et versements assimilés			39 398 525	41 690 601
	Salaires et traitements			564 167 639	528 618 376
	Charges sociales			229 163 965	216 623 358
	Dotations			21 520 982	17 188 666
	• sur immobilisations				
	• sur actif circulant			5 559 150	14 362 218
	• pour risques et charges			6 913 217	17 619 133
	Autres charges			2 752 175	1 460 911
Total				1 156 139 724	1 089 250 035
Résultat d'exploitation		A		20 097 245	-203 316
Produits financiers	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
	Produits financiers de participations (4)			6 748 877	3 599 788
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			214 879	335 194
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			81 752	15 815
	Reprises sur provisions, transferts de charges			4 183 129	2 017 722
	Différences positives de change			515 632	984 897
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			32 095	61 308
Total				11 776 366	7 014 727
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			1 242 787	822 879
	Intérêts et charges assimilées (5)			3 399 266	100 194
	Différences négatives de change			1 136 760	1 602 305
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			5 778 814	2 525 378
Résultat financier		D		5 997 552	4 489 348
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)		E		26 094 797	4 286 031

KPMG SA

		Du 01/10/2020 Au 30/09/2021	Du 01/10/2019 Au 30/09/2020
		12 mois	12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 300 966	6 364 857
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 844 100	40 615
	Reprises sur provisions et transferts de charge	4 318 721	569 465
	Total	12 463 788	6 974 938
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 152 397	8 768 781
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 551 723	2 516
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 963 663	154 575
	Total	12 667 785	8 925 873
Résultat exceptionnel F		-203 996	-1 950 935
Participation des salariés aux résultats G		5 857 062	2 721 709
Impôt sur les bénéfices H		3 656 535	634 080
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		16 377 203	-1 020 693
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		



KPMG S.A.

**Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 septembre 2021**

Chiffres en milliers d'euros (K€)

**Pour copie certifiée
conforme**

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke and a vertical stroke intersecting it.

KPMG S.A.

Ce rapport contient 16 pages



Table des matières

1	Événements principaux de l'exercice	1
2	Principes, règles et méthodes comptables	1
3	Informations relatives au bilan	2
3.1	Actif	2
3.1.1	Immobilisations incorporelles	2
3.1.2	Immobilisations corporelles	3
3.1.3	Immobilisations financières	4
3.1.4	Créances	7
3.1.5	Dépréciation de l'actif circulant	7
3.1.6	Disponibilités et divers	8
3.2	Passif	8
3.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	8
3.2.2	Capital	8
3.2.3	Evaluations fiscales dérogatoires	9
3.2.4	Provisions pour risques et charges	9
3.2.5	Dettes financières	10
3.2.6	Autres dettes	11
3.2.7	Comptes de régularisation	11
4	Informations relatives au compte de résultat	12
4.1	Résultat financier	12
4.2	Résultat exceptionnel	12
4.3	Impôt sur les bénéfices	12
4.3.1	Ventilation	12
4.3.2	Impôt différé	13
4.3.3	Autres informations significatives	13
5	Autres informations	14
5.1	Engagements financiers	14
5.2	Effectif moyen	14

Tous les montants sont exprimés en K€

1 Evénements principaux de l'exercice

L'arrivée d'une nouvelle équipe au Directoire en cours d'exercice a insufflé une nouvelle vision d'un cabinet conquérant, performant et responsable avec des chantiers de mandature organisés autour de :

- la conquête sur les 3 marchés (Grands-comptes, ETI, TPE/ME),
- l'amélioration de la performance financière,
- le positionnement de la RSE au cœur de la stratégie et du développement,
- l'attractivité d'un partnership motivé et exemplaire,
- l'ouverture aux talents du groupe sur une expérience humaine différenciante,
- une communication réinventée.

Des investissements IT significatifs tant en CAPEX qu'en OPEX se sont poursuivis notamment sur la digitalisation de nos activités d'expertise comptable et sur la sécurité du système d'information qui doit faire face à des cyber attaques de plus en plus fréquentes.

Les contrôles de l'URSSAF menés en 2014 et en 2019 sont arrivés en fin de procédure à quelques mois d'intervalle ; leur impact sur le résultat exceptionnel de l'exercice est réduit et correspond essentiellement aux pénalités de retard induites par la longueur de la procédure contentieuse du contrôle de 2014. Un contrôle de l'administration fiscale a par ailleurs démarré en fin d'exercice.

La rationalisation de l'organisation juridique du groupe a conduit à rattacher intégralement KPMG Avocats à la holding KPMG Interprofessions, sœur de KPMG S.A.

2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

La société comptabilise l'engagement de retraite en provision pour charges pour son montant net de la valeur du fonds externalisé chez un assureur.



3 Informations relatives au bilan

3.1 Actif

3.1.1 Immobilisations incorporelles

3.1.1.1 Tableau des immobilisations, amortissements et provisions

	30/09/2020	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2021
Valeurs brutes					
Concessions, brevets, licences	21 974	8 833	(7 761)		23 045
Autres immobilisations incorporelles	108 063	151			108 213
Avances et acomptes versés					
Total	130 036	8 983	(7 761)		131 258
Amortissements et provisions					
Concessions, brevets, licences	(14 170)	(8 623)	7 761		(15 032)
Autres immobilisations incorporelles	(99 824)	(1 232)			(101 057)
Total	(113 995)	(9 856)	7 761		(116 089)
Valeurs nettes					
Concessions, brevets, licences	7 804	209			8 013
Autres immobilisations incorporelles	8 238	(1 082)			7 156
Avances et acomptes versés					
Total	16 042	(872)			15 169

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition.

3.1.1.2 Fonds commercial

En application du règlement n°2015-06, les malis techniques issus des fusions / absorption de cabinets acquis figurent désormais en « droits de présentation de clientèle » (autres immobilisations incorporelles).

3.1.1.3 Amortissements

Les droits de présentation de clientèle sont amortis sur la durée des avantages économiques futurs estimée à 10 ans.



Les logiciels acquis ou immobilisés sont amortis, selon leur nature, sur une durée de 3 ou 4 ans.

3.1.2 Immobilisations corporelles

3.1.2.1 Tableau des immobilisations, amortissements et provisions

	30/09/2020	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2021
Valeurs brutes					
Terrains	527		(49)		478
Constructions	16 896	252	(653)		16 494
Autres immobilisations corporelles	95 681	7 363	(2 576)	886	101 354
Avances et acomptes & Immo en cours	8 192			(886)	7 306
Total	121 296	7 615	(3 279)		125 632
Amortissements					
Constructions	(10 094)	(929)	651		(10 372)
Autres immobilisations corporelles	(59 919)	(10 736)	2 576		(68 079)
Total	(70 013)	(11 665)	3 227		(78 451)
Valeurs nettes					
Terrains	527		(49)		478
Constructions	6 802	(678)	(2)		6 122
Autres immobilisations corporelles	35 762	(3 373)	(0)	886	33 275
Avances et acomptes & Immo en cours	8 192			(886)	7 306
Total	51 283	(4 051)	(52)		47 181

3.1.2.2 Evaluation

- Les frais d'acquisition sont intégrés au coût d'acquisition des immobilisations.

3.1.2.3 Amortissements

Type d'immobilisation	Mode	Durée d'usage	Durée d'utilité
Constructions	L	33 ans	40 ans
Installations générales	L	10 à 15 ans	2 à 15 ans
Matériel de bureau	L	3 à 10 ans	3 à 10 ans
Matériel informatique	L	3 à 5 ans	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L	10 ans	10 ans

3.1.3 Immobilisations financières

3.1.3.1 Tableau des immobilisations et provisions

	30/09/2020	Augment.	Diminut.	Autres variations	30/09/2021
Valeurs brutes					
Titres de participation	51 915	80	(5 500)	(400)	46 096
Créances ratt. à des participations	7 933	4 434	(327)		12 040
Autres immobilisations financières	1 735	1	(23)	(0)	1 713
Total	61 583	4 516	(5 850)	(400)	59 849
Provisions pour dépréciation					
Titres de participation	(5 299)		795		(4 504)
Créances ratt. à des participations	(565)	(1 123)			(1 688)
Autres immobilisations financières	(5)				(5)
Total	(5 869)	(1 123)	795		(6 197)
Valeurs nettes					
Titres de participation	46 616	80	(4 705)	(400)	41 591
Créances ratt. à des participations	7 367	3 311	(327)		10 352
Autres immobilisations financières	1 730	1	(23)	(0)	1 709
Total	55 714	3 393	(5 055)	(400)	53 652

Les titres de participation concernant des sociétés n'ayant plus d'activité ou non issues de croissance externe sont dépréciés à hauteur des capitaux propres.



3.1.3.2 Titres de filiales et participations

- Liste des filiales et participations

Filiales	30/09/2020	30/09/2021
Salustro Reydel	14 706	14 706
KPMG Expertise et Conseil	200	200
KPMG Algérie	2 733	2 733
KPMG Corporate Finance	774	774
KPMG Audit FS I	200	200
KPMG Audit ID	200	200
KPMG Audit IS	200	200
KPMG Audit Nord	200	200
KPMG Audit Est	200	200
KPMG Audit Ouest	200	200
KPMG Audit Sud Est	200	200
KPMG Audit DFA	200	0
KPMG Audit Paris et Centre	200	200
KPMG Audit Normandie	200	0
KPMG Audit Sud Ouest	200	200
KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne	200	200
KPMG Cote d'Ivoire - Auditeurs Associés en Afrique	1 592	1 592
KPMG EuroMétropole	42	42
KPMG Fiduciaire de France	8	8
Société International Services	50	50
Payroll Tunisie	50	50
Atlas Tunisie	6	6
Microéconomie Appliquée	5 416	5 416
Carewan	8 483	8 483
Atford Consulting	1 716	1 716
Groupe ENEIS	6 159	6 159
KPMG Digital Services	0	50
Gambetta 1	0	10
Gambetta 2	0	10
Gambetta 3	0	10
KPMG Avocats	5 500	0
KPMG Sénégal	469	723
KPMG Conseils	254	0
Autres Participations	48	48
Participations au capital de SCI	1 311	1 311
Total valeur titres de participation	51 915	46 096

3.1.3.3 Informations relatives aux opérations de fusion et assimilées

Société absorbée	Valorisation des apports	Boni de fusion		Mali de fusion		Pertes intercalaires inscrites en prime de fusion
		Capitaux propres	Résultat	Actif	Résultat	
KPMG AUDIT NORMANDIE	236		36			
KPMG AUDIT DFA	230		30			

3.1.3.4 Créances immobilisées

- Postes du bilan relatifs aux filiales et participations

	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la Société a un lien de participation
Participations	46 047	48
Créances rattachées à des participations	10 514	1 527
Créances clients et comptes rattachés	27 789	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 757	
Charges financières	0	
Produits financiers	6 993	98



3.1.4 Créances

3.1.4.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2020	30/09/2021	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes versés	5 294	4 743	4 743	
Clients et comptes rattachés	347 829	388 059	388 059	
Autres créances	28 828	24 827	24 827	
Total	381 951	417 628	417 628	0

3.1.4.2 Produits à recevoir

Les produits à recevoir inclus dans les créances présentées au tableau précédent s'établissent comme suit :

Produits à recevoir	Montant
Créances clients et comptes rattachés	115 598
Autres créances	8 456
Total	124 054

3.1.5 Dépréciation de l'actif circulant

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent comme suit :

	30/09/2020	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2021
Clients et comptes rattachés	17 430	5 559	(9 022)	47	14 013
Autres créances	775				775
Total	18 204	5 559	(9 022)	47	14 788

Une dépréciation des créances est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.1.6 Disponibilités et divers

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation sont inférieurs à la valeur d'achat.

3.2 Passif

3.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2020	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations Reprises sur Provisions	30/09/2021
		Réserves	Distribution			
Capital	5 497					5 497
Prime d'apport et fusion	7 686					7 686
Réserve légale	550					550
Autres réserves	464					464
Report à nouveau	187	(1 021)				(833)
Résultat de l'exercice	(1 021)	1 021		16 377		16 377
Acompte sur dividende	0		(7 971)			(7 971)
Situation nette	13 363	0	(7 971)	16 377		21 770
Provisions réglementées	962				49	1 011
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	14 326	0	(7 971)	16 377	49	22 781

3.2.2 Capital

3.2.2.1 Mouvements de l'exercice

Le capital est composé de 5 497 100 actions de un euro de valeur nominale. Il n'y a pas eu de mouvement au cours de l'exercice.

3.2.2.2 Identité de la société mère consolidant les comptes de la Société

La SA KPMG Associés détient la totalité du capital de la Société ; KPMG S.A. est consolidée selon la méthode d'intégration globale.

3.2.3 Evaluations fiscales dérogatoires

· Résultat de l'exercice	+	16 377
· Impôt sur les bénéfices	+	3 657
· Résultat avant impôt	=	20 034
· Variation des provisions réglementées		49
· Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires		20 082

Les amortissements dérogatoires constituent l'essentiel des provisions réglementées.

3.2.4 Provisions pour risques et charges

3.2.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges

	30/09/2020	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2021
Provision pour litiges	8 739	3 584	(4 835)		7 488
Provision pour risques divers	2 719		(2 719)		0
Provision pour pertes de change	89	20	(89)		20
Provision indemnités de départ à la retraite	20 830	2 176	(7 967)		15 039
Provision pour charges sur incorporels	13 019	1 745			14 763
Autres provisions pour risques & charges	2 057	1 245	(248)		3 054
Total	47 452	8 770	(15 857)	0	40 365

3.2.4.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

Ces provisions recouvrent notamment :

- les litiges clients et salariés pour 7 488 K€ ;
- les indemnités de fin de carrière détaillées au paragraphe 3.2.4.3 ;
- la dépréciation d'éléments incorporels, inclus dans les titres de participation, pour 14 763 K€.

3.2.4.3 Engagements pris en matière de retraite

	Provisionnés	Externalisés	Total
Engagements de retraite	15 039	26 861	41 901

L'engagement de retraite est calculé par catégorie de salariés avec des hypothèses de turnover et d'évolution des rémunérations définies par tranche d'âge et par catégorie. Il couvre le départ volontaire à la retraite à 65 ans pour la majorité des salariés (62 ans pour les associés de 57 ans et plus à la clôture de l'exercice qui peuvent bénéficier du dispositif interne Génération de valeur) et intègre un taux de charges sociales pour chaque catégorie.

Le taux d'actualisation utilisé pour le calcul des personnes partant théoriquement dans plus de 10 ans est de 2,4%.

3.2.5 Dettes financières

Elles s'établissent comme suit :

	30/09/2020	30/09/2021	< 1 an	1-5 ans
Emprunts	4	0	0	
Concours bancaires courants	0	153	153	
Dettes financières diverses	20	24	24	
Comptes courants groupe	120	572	572	
Total emprunts et dettes financières	144	750	750	0



3.2.6 Autres dettes

3.2.6.1 Classement par échéance

	30/09/2020	30/09/2021	< 1 an	> 1 an
Fournisseurs	42 365	71 820	71 820	
Avances et acomptes reçus sur commande	767	593	593	
Dettes fiscales et sociales	300 107	311 645	302 521	9 124
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 645	2 746	2 746	
Dettes diverses	15 180	13 859	13 859	
Produits constatés d'avance	121 216	139 365	139 365	
Total autres passifs à court terme	485 280	540 027	530 903	9 124

3.2.6.2 Charges à payer

Les charges à payer incluses dans les dettes s'établissent comme suit :

Charges à payer	Montant
Fournisseurs et comptes rattachés	56 071
Dettes fiscales et sociales	206 944
Autres dettes	15
Total	263 030

3.2.7 Comptes de régularisation

3.2.7.1 Composition des produits constatés d'avance

La quasi-totalité des produits constatés d'avance (139 364 K€) correspond à des contrats et travaux facturés à servir.

4 Informations relatives au compte de résultat

Le chiffre d'affaires est constitué d'honoraires pour prestations exécutées pour l'essentiel en France.

4.1 Résultat financier

Le résultat financier intègre, parmi les « produits financiers de participations », des dividendes reçus des filiales.

4.2 Résultat exceptionnel

	30/09/2020	30/09/2021
Cession et mise au rebut exceptionnelle d'immob corp et incorp	22	292
Cession d'immobilisations financières	16	0
Provisions réglementées	(53)	(49)
Dotations et reprises de provisions exceptionnelles	468	2 404
Autres éléments exceptionnels	(2 404)	(2 851)
Résultat exceptionnel	(1 951)	(204)

4.3 Impôt sur les bénéfices

4.3.1 Ventilation

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	26 095	(6 061)
Impôts	(4 286)	629
Résultat après impôts	21 809	(5 432)

Méthode employée : les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.



4.3.2 Impôt différé

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

-Provision départ à la retraite	15 039
-Participation	5 857
-Provisions et autres différences temporaires	1 337
-Total	22 234
Taux d'imposition ⁽¹⁾	25,83%
Créance d'impôt différé	<u>5 743</u>

⁽¹⁾ taux de droit commun applicable à l'exercice clos

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se compose comme suit :

Provisions réglementées	527
(Amortissements réputés différés)	
Taux d'imposition ⁽¹⁾ (ci-dessus)	25,83%
Dette d'impôt différé	136

4.3.3 Autres informations significatives

- KPMG S.A. est intégrée fiscalement dans KPMG Associés depuis le 01/10/2005.



5 Autres informations

5.1 Engagements financiers

Catégorie d'engagement	30/09/2020	30/09/2021
Engagements donnés		
- dette garantie par caution bancaire Fondation KPMG	1 000	500
	1 000	500
Engagements reçus		
- autres créances garanties par caution bancaire	958	0
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Mapp	500	500
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Carewan	1 600	1 600
	3 058	2 100

5.2 Effectif moyen

	30/09/2020	30/09/2021
Effectif global	9 189	9 287

Florent BURTIN

26 – 28 rue Marius AUFAN
92300 LEVALLOIS-PERRET
Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Evelyne HENAULT

83, rue Chardon Lagache
75016 PARIS

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

KPMG SA

Société par actions au capital de 5 497 100 €uros

Tour Egho

2, avenue Gambetta

92066 PARIS LA DEFENSE

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021**

Florent BURTIN

26 – 28 rue Marius Auphan
92300 LEVALLOIS-PERRET
Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Evelyne HENAULT

83, rue Chardon Lagache
75016 PARIS

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

KPMG SA

Société par actions au capital de 5 497 100 euros

Tour Egho

2, avenue Gambetta

92066 PARIS LA DEFENSE

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021**

A l'Assemblée générale,

OPINION

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

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Florent BURTIN

26 – 28 rue Marius Auphan
92300 LEVALLOIS-PERRET
Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Evelyne HENAUT

83, rue Chardon Lagache
75016 PARIS

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Droits de présentation de clientèle

Les malis techniques issus des fusions / absorption de cabinets acquis figuraient en fonds de commerce. En application du règlement n°2015-06, ils figurent désormais en « droits de présentation de clientèle » (autres immobilisations incorporelles) tel qu'indiqué dans la note 3.1.1.2 de l'annexe relative aux « Fonds commercial ». La note 3.1.1.3 de l'annexe précise que les droits de présentation de clientèle sont amortis sur la durée des avantages économiques futurs estimée à 10 ans.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Titres de participation

Les titres de participation figurent au bilan au 30 septembre 2021 pour un montant net de 41 591 milliers d'euros tels que présentés dans les notes 3.1.3.1 et 3.1.3.2.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier la valeur des participations et la conformité des informations fournies en annexe.

Créances clients

Les créances clients et comptes rattachés, dont le montant net est de 374 046 milliers d'euros au 30 septembre 2021, sont dépréciés lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable tel que mentionné dans la note 3.1.5 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'inventaire.

Florent BURTIN

26 – 28 rue Marius AUFAN
92300 LEVALLOIS-PERRET
Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Evelyne HENAU

83, rue Chardon Lagache
75016 PARIS

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Produits constatés d'avance

La quasi-totalité des produits constatés d'avance, dont le montant est de 139 364 milliers d'euros au 30 septembre 2021, correspond à des contrats et travaux facturés à servir tel que mentionné dans la note 3.2.7.1 de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société pour évaluer les produits constatés d'avance sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

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 du Directoire et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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.441-4 du code de commerce.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Directoire sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Florent BURTIN

26 – 28 rue Marius AUFAN
92300 LEVALLOIS-PERRET

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Evelyne HENAU

83, rue Chardon Lagache
75016 PARIS

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

**RESPONSABILITES 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 Directoire.

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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 ;

Florent BURTIN

26 – 28 rue Marius AUFAN
92300 LEVALLOIS-PERRET

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Evelyne HENAU

83, rue Chardon Lagache
75016 PARIS

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

- 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.

Paris et Levallois-Perret, le 29 novembre 2021

Les Commissaires aux Comptes

Florent BURTIN

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Versailles

Signé électroniquement le 29/11/2021 par
Florent Burtin

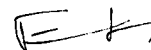


Evelyne HENAU

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Paris

Signé électroniquement le 29/11/2021 par
Evelyne HENAU

Signed with



Comptes annuels

KPMG SA

30/09/2021

Ce document contient 7 pages



Actif			Au 30/09/2021			Au 30/09/2020	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Capital souscrit non appelé							
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires	23 045 003	15 032 116	8 012 886	7 803 531	
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles	108 213 144	101 056 774	7 156 369	8 238 216	
	Immobilisations corporelles	Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
		TOTAL	131 258 147	116 088 891	15 169 256	16 041 748	
		Terrains	478 160		478 160	527 310	
		Constructions	16 493 886	10 372 270	6 121 615	6 801 597	
		Inst. techniques, mat. out. industriels	3 431	3 431			
		Autres immobilisations corporelles	101 350 137	68 075 266	33 274 870	35 762 185	
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Immobilisations en cours					
		Avances et acomptes	7 306 200		7 306 200	8 192 201	
		TOTAL	125 631 815	78 450 968	47 180 846	51 283 295	
		Participations évaluées par équivalence					
		Autres participations	46 095 722	4 504 245	41 591 476	46 616 120	
		Créances rattachées à des participations	12 040 277	1 688 278	10 351 999	7 367 323	
		Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Autres titres immobilisés	5 553	4 573	979	979	
		Prêts	716		716	816	
		Autres immobilisations financières	1 706 874		1 706 874	1 728 642	
		TOTAL	59 849 143	6 197 097	53 652 046	55 713 882	
Total de l'actif immobilisé		316 739 107	200 736 957	116 002 149	123 038 926		
Actif circulant		Stocks	Matières premières, approvisionnements				
			En cours de production de biens				
	En cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	TOTAL						
	Avances et acomptes versés sur commandes		4 742 617		4 742 617	5 293 546	
	Créances ⁽³⁾	Clients et comptes rattachés	388 059 061	14 013 364	374 045 697	330 399 873	
		Autres créances	24 826 523	774 932	24 051 590	28 052 689	
		Capital souscrit et appelé, non versé					
Divers	TOTAL	412 885 584	14 788 297	398 097 287	358 452 562		
	Valeurs mobilières de placement	928 709		928 709	5 663 450		
	(dont actions propres :)						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	77 915 094		77 915 094	49 089 117		
TOTAL		78 843 804		78 843 804	54 752 567		
Charges constatées d'avance		6 327 201		6 327 201	5 624 900		
Total de l'actif circulant		502 799 207	14 788 297	488 010 910	424 123 577		
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des emprunts							
Écarts de conversion actif		20 140		20 140	89 372		
TOTAL DE L'ACTIF		819 558 455	215 525 254	604 033 200	547 251 875		
Renvois :							
(1) Dont droit au bail							
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					13 747 868	9 662 154	
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)							
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients			

KPMG SA

Passif		Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Capitaux propres	Capital (dont versé : 5 497 100)	5 497 100	5 497 100
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	7 686 027	7 686 027
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	549 710	549 710
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	463 784	463 784
	Report à nouveau	-833 393	187 300
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation	-7 970 795	
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	16 377 203	-1 020 693
	Situation nette avant répartition	21 769 637	13 363 228
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées	1 010 986	962 472
	Total	22 780 623	14 325 700
	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques	7 507 978	11 546 745
	Provisions pour charges	32 856 812	35 905 176
Dettes	Total	40 364 790	47 451 921
	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	153 338	4 287
	Emprunts et dettes financières divers (3)	596 853	139 909
	Total	750 192	144 197
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	593 247	766 640
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 820 251	42 365 073
	Dettes fiscales et sociales	311 644 705	300 107 039
Produits constatés d'avance	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 745 937	5 644 812
	Autres dettes	13 858 507	15 179 936
	Instruments de trésorerie		
	Total	400 069 401	363 296 862
	Produits constatés d'avance	139 364 504	121 216 025
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	540 777 345	485 423 725
	Écart de conversion passif	110 440	50 527
	TOTAL DU PASSIF	604 033 200	547 251 875
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	9 124 199	8 932 158
	à moins d'un an	531 059 899	475 724 927
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	153 338	34
	(3) dont emprunts participatifs		

KPMG SA

		France	Exportation	Du 01/10/2020 Au 30/09/2021 12 mois	Du 01/10/2019 Au 30/09/2020 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	1 022 375 017	65 533 119	1 087 908 136	1 011 073 151
	Chiffre d'affaires net	1 022 375 017	65 533 119	1 087 908 136	1 011 073 151
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			31 733 790	17 711 214
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			56 595 043	60 262 352
	Autres produits				
Total				1 176 236 969	1 089 046 718
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			286 664 067	251 686 770
	Impôts, taxes et versements assimilés			39 398 525	41 690 601
	Salaires et traitements			564 167 639	528 618 376
	Charges sociales			229 163 965	216 623 358
				21 520 982	17 188 666
	Dotations • sur immobilisations amortissements				
Charges d'exploitation	d'exploitation • sur actif circulant provisions				
	• pour risques et charges			5 559 150	14 362 218
				6 913 217	17 619 133
	Autres charges			2 752 175	1 460 911
Total				1 156 139 724	1 089 250 035
Résultat d'exploitation		A		20 097 245	-203 316
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			6 748 877	3 599 788
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			214 879	335 194
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			81 752	15 815
	Reprises sur provisions, transferts de charges			4 183 129	2 017 722
	Différences positives de change			515 632	984 897
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			32 095	61 308
Total				11 776 366	7 014 727
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			1 242 787	822 879
	Intérêts et charges assimilées (5)			3 399 266	100 194
	Différences négatives de change			1 136 760	1 602 305
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				5 778 814	2 525 378
Résultat financier		D		5 997 552	4 489 348
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT (+ A + B - C + D)		E		26 094 797	4 286 031



Compte de résultat

KPMG SA

		Du 01/10/2020 Au 30/09/2021	Du 01/10/2019 Au 30/09/2020
		12 mois	12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 300 966	6 364 857
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 844 100	40 615
	Reprises sur provisions et transferts de charge	4 318 721	569 465
	Total	12 463 788	6 974 938
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 152 397	8 768 781
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 551 723	2 516
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 963 663	154 575
	Total	12 667 785	8 925 873
Résultat exceptionnel F		-203 996	-1 950 935
Participation des salariés aux résultats G		5 857 062	2 721 709
Impôt sur les bénéfices H		3 656 535	634 080
BÉNÉFICE OU PERTE (+ E ± F - G - H)		16 377 203	-1 020 693
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		



KPMG S.A.

**Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 septembre 2021**

Chiffres en milliers d'euros (K€)

KPMG S.A.

Ce rapport contient 16 pages



Table des matières

1	Événements principaux de l'exercice	1
2	Principes, règles et méthodes comptables	1
3	Informations relatives au bilan	2
3.1	Actif	2
3.1.1	Immobilisations incorporelles	2
3.1.2	Immobilisations corporelles	3
3.1.3	Immobilisations financières	4
3.1.4	Créances	7
3.1.5	Dépréciation de l'actif circulant	7
3.1.6	Disponibilités et divers	8
3.2	Passif	8
3.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	8
3.2.2	Capital	8
3.2.3	Evaluations fiscales dérogatoires	9
3.2.4	Provisions pour risques et charges	9
3.2.5	Dettes financières	10
3.2.6	Autres dettes	11
3.2.7	Comptes de régularisation	11
4	Informations relatives au compte de résultat	12
4.1	Résultat financier	12
4.2	Résultat exceptionnel	12
4.3	Impôt sur les bénéfices	12
4.3.1	Ventilation	12
4.3.2	Impôt différé	13
4.3.3	Autres informations significatives	13
5	Autres informations	14
5.1	Engagements financiers	14
5.2	Effectif moyen	14

Tous les montants sont exprimés en K€

1 Événements principaux de l'exercice

L'arrivée d'une nouvelle équipe au Directoire en cours d'exercice a insufflé une nouvelle vision d'un cabinet conquérant, performant et responsable avec des chantiers de mandature organisés autour de :

- la conquête sur les 3 marchés (Grands-comptes, ETI, TPE/ME),
- l'amélioration de la performance financière,
- le positionnement de la RSE au cœur de la stratégie et du développement,
- l'attractivité d'un partnership motivé et exemplaire,
- l'ouverture aux talents du groupe sur une expérience humaine différenciante,
- une communication réinventée.

Des investissements IT significatifs tant en CAPEX qu'en OPEX se sont poursuivis notamment sur la digitalisation de nos activités d'expertise comptable et sur la sécurité du système d'information qui doit faire face à des cyber attaques de plus en plus fréquentes.

Les contrôles de l'URSSAF menés en 2014 et en 2019 sont arrivés en fin de procédure à quelques mois d'intervalle ; leur impact sur le résultat exceptionnel de l'exercice est réduit et correspond essentiellement aux pénalités de retard induites par la longueur de la procédure contentieuse du contrôle de 2014. Un contrôle de l'administration fiscale a par ailleurs démarré en fin d'exercice.

La rationalisation de l'organisation juridique du groupe a conduit à rattacher intégralement KPMG Avocats à la holding KPMG Interprofessions, sœur de KPMG S.A.

2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

La société comptabilise l'engagement de retraite en provision pour charges pour son montant net de la valeur du fonds externalisé chez un assureur.

3 Informations relatives au bilan

3.1 Actif

3.1.1 Immobilisations incorporelles

3.1.1.1 Tableau des immobilisations, amortissements et provisions

	30/09/2020	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2021
Valeurs brutes					
Concessions, brevets, licences	21 974	8 833	(7 761)		23 045
Autres immobilisations incorporelles	108 063	151			108 213
Avances et acomptes versés					
Total	130 036	8 983	(7 761)		131 258
Amortissements et provisions					
Concessions, brevets, licences	(14 170)	(8 623)	7 761		(15 032)
Autres immobilisations incorporelles	(99 824)	(1 232)			(101 057)
Total	(113 995)	(9 856)	7 761		(116 089)
Valeurs nettes					
Concessions, brevets, licences	7 804	209			8 013
Autres immobilisations incorporelles	8 238	(1 082)			7 156
Avances et acomptes versés					
Total	16 042	(872)			15 169

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition.

3.1.1.2 Fonds commercial

En application du règlement n°2015-06, les malis techniques issus des fusions / absorption de cabinets acquis figurent désormais en « droits de présentation de clientèle » (autres immobilisations incorporelles).

3.1.1.3 Amortissements

Les droits de présentation de clientèle sont amortis sur la durée des avantages économiques futurs estimée à 10 ans.

Les logiciels acquis ou immobilisés sont amortis, selon leur nature, sur une durée de 3 ou 4 ans.

3.1.2 Immobilisations corporelles

3.1.2.1 Tableau des immobilisations, amortissements et provisions

	30/09/2020	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2021
Valeurs brutes					
Terrains	527		(49)		478
Constructions	16 896	252	(653)		16 494
Autres immobilisations corporelles	95 681	7 363	(2 576)	886	101 354
Avances et acomptes & Immo en cours	8 192			(886)	7 306
Total	121 296	7 615	(3 279)		125 632
Amortissements					
Constructions	(10 094)	(929)	651		(10 372)
Autres immobilisations corporelles	(59 919)	(10 736)	2 576		(68 079)
Total	(70 013)	(11 665)	3 227		(78 451)
Valeurs nettes					
Terrains	527		(49)		478
Constructions	6 802	(678)	(2)		6 122
Autres immobilisations corporelles	35 762	(3 373)	(0)	886	33 275
Avances et acomptes & Immo en cours	8 192			(886)	7 306
Total	51 283	(4 051)	(52)		47 181

3.1.2.2 Evaluation

- Les frais d'acquisition sont intégrés au coût d'acquisition des immobilisations.



3.1.2.3 Amortissements

Type d'immobilisation	Mode	Durée d'usage	Durée d'utilité
Constructions	L	33 ans	40 ans
Installations générales	L	10 à 15 ans	2 à 15 ans
Matériel de bureau	L	3 à 10 ans	3 à 10 ans
Matériel informatique	L	3 à 5 ans	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L	10 ans	10 ans

3.1.3 Immobilisations financières

3.1.3.1 Tableau des immobilisations et provisions

	30/09/2020	Augment.	Diminut.	Autres variations	30/09/2021
Valeurs brutes					
Titres de participation	51 915	80	(5 500)	(400)	46 096
Créances ratt. à des participations	7 933	4 434	(327)		12 040
Autres immobilisations financières	1 735	1	(23)	(0)	1 713
Total	61 583	4 516	(5 850)	(400)	59 849
Provisions pour dépréciation					
Titres de participation	(5 299)		795		(4 504)
Créances ratt. à des participations	(565)	(1 123)			(1 688)
Autres immobilisations financières	(5)				(5)
Total	(5 869)	(1 123)	795		(6 197)
Valeurs nettes					
Titres de participation	46 616	80	(4 705)	(400)	41 591
Créances ratt. à des participations	7 367	3 311	(327)		10 352
Autres immobilisations financières	1 730	1	(23)	(0)	1 709
Total	55 714	3 393	(5 055)	(400)	53 652

Les titres de participation concernant des sociétés n'ayant plus d'activité ou non issues de croissance externe sont dépréciés à hauteur des capitaux propres.



3.1.3.2 Titres de filiales et participations

- Liste des filiales et participations

Filiales	30/09/2020	30/09/2021
Salustro Reydel	14 706	14 706
KPMG Expertise et Conseil	200	200
KPMG Algérie	2 733	2 733
KPMG Corporate Finance	774	774
KPMG Audit FS I	200	200
KPMG Audit ID	200	200
KPMG Audit IS	200	200
KPMG Audit Nord	200	200
KPMG Audit Est	200	200
KPMG Audit Ouest	200	200
KPMG Audit Sud Est	200	200
KPMG Audit DFA	200	0
KPMG Audit Paris et Centre	200	200
KPMG Audit Normandie	200	0
KPMG Audit Sud Ouest	200	200
KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne	200	200
KPMG Cote d'Ivoire - Auditeurs Associés en Afrique	1 592	1 592
KPMG EuroMétropole	42	42
KPMG Fiduciaire de France	8	8
Société International Services	50	50
Payroll Tunisie	50	50
Atlas Tunisie	6	6
Microéconomie Appliquée	5 416	5 416
Carewan	8 483	8 483
Atford Consulting	1 716	1 716
Groupe ENEIS	6 159	6 159
KPMG Digital Services	0	50
Gambetta 1	0	10
Gambetta 2	0	10
Gambetta 3	0	10
KPMG Avocats	5 500	0
KPMG Sénégal	469	723
KPMG Conseils	254	0
Autres Participations	48	48
Participations au capital de SCI	1 311	1 311
Total valeur titres de participation	51 915	46 096



3.1.3.3 Informations relatives aux opérations de fusion et assimilées

Société absorbée	Valorisation des apports	Boni de fusion		Mali de fusion		Pertes intercalaires inscrites en prime de fusion
		Capitaux propres	Résultat	Actif	Résultat	
KPMG AUDIT NORMANDIE	236		36			
KPMG AUDIT DFA	230		30			

3.1.3.4 Créances immobilisées

- Postes du bilan relatifs aux filiales et participations

	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la Société a un lien de participation
Participations	46 047	48
Créances rattachées à des participations	10 514	1 527
Créances clients et comptes rattachés	27 789	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 757	
Charges financières	0	
Produits financiers	6 993	98



3.1.4 Créances

3.1.4.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2020	30/09/2021	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes versés	5 294	4 743	4 743	
Clients et comptes rattachés	347 829	388 059	388 059	
Autres créances	28 828	24 827	24 827	
Total	381 951	417 628	417 628	0

3.1.4.2 Produits à recevoir

Les produits à recevoir inclus dans les créances présentées au tableau précédent s'établissent comme suit :

Produits à recevoir	Montant
Créances clients et comptes rattachés	115 598
Autres créances	8 456
Total	124 054

3.1.5 Dépréciation de l'actif circulant

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent comme suit :

	30/09/2020	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2021
Clients et comptes rattachés	17 430	5 559	(9 022)	47	14 013
Autres créances	775				775
Total	18 204	5 559	(9 022)	47	14 788

Une dépréciation des créances est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



3.1.6 Disponibilités et divers

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation sont inférieurs à la valeur d'achat.

3.2 Passif

3.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2020	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations Reprises sur Provisions	30/09/2021
		Réserves	Distribution			
Capital	5 497					5 497
Prime d'apport et fusion	7 686					7 686
Réserve légale	550					550
Autres réserves	464					464
Report à nouveau	187	(1 021)				(833)
Résultat de l'exercice	(1 021)	1 021		16 377		16 377
Acompte sur dividende	0		(7 971)			(7 971)
Situation nette	13 363	0	(7 971)	16 377		21 770
Provisions réglementées	962				49	1 011
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	14 326	0	(7 971)	16 377	49	22 781

3.2.2 Capital

3.2.2.1 Mouvements de l'exercice

Le capital est composé de 5 497 100 actions de un euro de valeur nominale. Il n'y a pas eu de mouvement au cours de l'exercice.

3.2.2.2 Identité de la société mère consolidant les comptes de la Société

La SA KPMG Associés détient la totalité du capital de la Société ; KPMG S.A. est consolidée selon la méthode d'intégration globale.



3.2.3 Evaluations fiscales dérogatoires

· Résultat de l'exercice	+	16 377
· Impôt sur les bénéfices	+	3 657
· Résultat avant impôt	=	20 034
· Variation des provisions réglementées		49
· Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires		20 082

Les amortissements dérogatoires constituent l'essentiel des provisions réglementées.

3.2.4 Provisions pour risques et charges

3.2.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges

	30/09/2020	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2021
Provision pour litiges	8 739	3 584	(4 835)		7 488
Provision pour risques divers	2 719		(2 719)		0
Provision pour pertes de change	89	20	(89)		20
Provision indemnités de départ à la retraite	20 830	2 176	(7 967)		15 039
Provision pour charges sur incorporels	13 019	1 745			14 763
Autres provisions pour risques & charges	2 057	1 245	(248)		3 054
Total	47 452	8 770	(15 857)	0	40 365

3.2.4.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

Ces provisions recouvrent notamment :

- les litiges clients et salariés pour 7 488 K€ ;
- les indemnités de fin de carrière détaillées au paragraphe 3.2.4.3 ;
- la dépréciation d'éléments incorporels, inclus dans les titres de participation, pour 14 763 K€.



3.2.4.3 Engagements pris en matière de retraite

	Provisionnés	Externalisés	Total
Engagements de retraite	15 039	26 861	41 901

L'engagement de retraite est calculé par catégorie de salariés avec des hypothèses de turnover et d'évolution des rémunérations définies par tranche d'âge et par catégorie. Il couvre le départ volontaire à la retraite à 65 ans pour la majorité des salariés (62 ans pour les associés de 57 ans et plus à la clôture de l'exercice qui peuvent bénéficier du dispositif interne Génération de valeur) et intègre un taux de charges sociales pour chaque catégorie.

Le taux d'actualisation utilisé pour le calcul des personnes partant théoriquement dans plus de 10 ans est de 2,4%.

3.2.5 Dettes financières

Elles s'établissent comme suit :

	30/09/2020	30/09/2021	< 1 an	1-5 ans
Emprunts	4	0	0	
Concours bancaires courants	0	153	153	
Dettes financières diverses	20	24	24	
Comptes courants groupe	120	572	572	
Total emprunts et dettes financières	144	750	750	0



3.2.6 Autres dettes

3.2.6.1 Classement par échéance

	30/09/2020	30/09/2021	< 1 an	> 1 an
Fournisseurs	42 365	71 820	71 820	
Avances et acomptes reçus sur commande	767	593	593	
Dettes fiscales et sociales	300 107	311 645	302 521	9 124
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 645	2 746	2 746	
Dettes diverses	15 180	13 859	13 859	
Produits constatés d'avance	121 216	139 365	139 365	
Total autres passifs à court terme	485 280	540 027	530 903	9 124

3.2.6.2 Charges à payer

Les charges à payer incluses dans les dettes s'établissent comme suit :

Charges à payer	Montant
Fournisseurs et comptes rattachés	56 071
Dettes fiscales et sociales	206 944
Autres dettes	15
Total	263 030

3.2.7 Comptes de régularisation

3.2.7.1 Composition des produits constatés d'avance

La quasi-totalité des produits constatés d'avance (139 364 K€) correspond à des contrats et travaux facturés à servir.

4 Informations relatives au compte de résultat

Le chiffre d'affaires est constitué d'honoraires pour prestations exécutées pour l'essentiel en France.

4.1 Résultat financier

Le résultat financier intègre, parmi les « produits financiers de participations », des dividendes reçus des filiales.

4.2 Résultat exceptionnel

	30/09/2020	30/09/2021
Cession et mise au rebut exceptionnelle d'immob corp et incorp	22	292
Cession d'immobilisations financières	16	0
Provisions réglementées	(53)	(49)
Dotations et reprises de provisions exceptionnelles	468	2 404
Autres éléments exceptionnels	(2 404)	(2 851)
Résultat exceptionnel	(1 951)	(204)

4.3 Impôt sur les bénéfices

4.3.1 Ventilation

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	26 095	(6 061)
Impôts	(4 286)	629
Résultat après impôts	21 809	(5 432)

Méthode employée : les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.



4.3.2 Impôt différé

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

-Provision départ à la retraite	15 039
-Participation	5 857
-Provisions et autres différences temporaires	1 337
-Total	22 234
Taux d'imposition ⁽¹⁾	25,83%
Créance d'impôt différé	5 743

⁽¹⁾ taux de droit commun applicable à l'exercice clos

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se compose comme suit :

Provisions réglementées	527
(Amortissements réputés différés)	
Taux d'imposition ⁽¹⁾ (ci-dessus)	25,83%
Dettes d'impôt différé	136

4.3.3 Autres informations significatives

- KPMG S.A. est intégrée fiscalement dans KPMG Associés depuis le 01/10/2005.



5 Autres informations

5.1 Engagements financiers

Catégorie d'engagement	30/09/2020	30/09/2021
Engagements donnés		
- dette garantie par caution bancaire Fondation KPMG	1 000	500
	1 000	500
Engagements reçus		
- autres créances garanties par caution bancaire	958	0
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Mapp	500	500
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Carewan	1 600	1 600
	3 058	2 100

5.2 Effectif moyen

	30/09/2020	30/09/2021
Effectif global	9 189	9 287

KPMG S.A.
Société d'Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
Société anonyme à Directoire et Conseil de surveillance
au capital de 5 497 100 Euros
Siège social : Tour Egho
2, Avenue Gambetta - 92066 Paris La Défense Cedex
775 726 417 RCS NANTERRE

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

QUATRIÈME RÉOLUTION ORDINAIRE
Affectation du résultat

Sur proposition du Directoire, l'Assemblée générale ordinaire décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2021

s'élevant à : 16 377 203 €

- A l'apurement du report à nouveau débiteur
à concurrence de 833 393 €

Soit un total distribuable de 15 543 810 €

- Distribution aux actionnaires à concurrence de 15 501 822 €

Représentant un dividende de 2,82 euros par action.

Une somme globale de 7 970 795 euros, représentant 1,45 euro par action, a fait l'objet d'une distribution antérieure à titre d'acompte sur dividende.

Le solde du dividende, 7 531 027 euros (soit 1,37 euro par action), sera versé selon un calendrier établi dans le respect des dispositions légales applicables en la matière.

Les dividendes revenant aux personnes physiques qui opteront pour l'imposition à l'impôt sur le revenu selon le barème progressif seront éligibles à la réfaction de 40% mentionnée à l'article 158 du CGI.

- Au report à nouveau à concurrence du solde, soit 41 988 €

L'Assemblée générale reconnaît qu'il lui a été rappelé qu'au titre des trois précédents exercices, les dividendes distribués se sont élevés à :

Exercice	Montant global des dividendes distribués	Revenu éligible à la réfaction légale	Revenu non éligible à la réfaction légale
2019/2020	-	-	-
2018/2019	15 941 590 €	15 941 590 €	-
2017/2018	32 982 600 €	32 982 600 €	-

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée
conforme