

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-C)

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 29756

29756.



KPMG S.A.

Comptes consolidés
Exercice clos le 30 septembre 2021

(Chiffres en milliers d'euros)

**Pour copie certifiée
conforme**

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned below the text 'Pour copie certifiée conforme'.

KPMG S.A.
Novembre 2021
Ce rapport contient 20 pages
Comptes consolidés – 30/09/2021

Table des matières

Etats financiers consolidés

1	Bilan consolidé	1
2	Compte de résultat consolidé	2
3	Tableau des flux de trésorerie	3
4	Variation des capitaux propres – Part du groupe et intérêts minoritaires	4
5	Evénements principaux de l'exercice	5
6	Périmètre de consolidation	6
6.1	Liste des sociétés consolidées	6
7	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	8
7.1	Référentiel comptable	8
7.2	Modalités de consolidation	8
7.2.1	Règles et méthodes de consolidation	8
7.2.2	Méthodes de conversion des comptes des sociétés étrangères	9
7.2.3	Elimination des opérations intra-groupe	9
7.2.4	Écarts d'acquisition	9
7.2.5	Dates de clôture	9
7.3	Méthodes et règles d'évaluation	10
7.3.1	Application des méthodes préférentielles	10
7.3.2	Immobilisations incorporelles	10
7.3.3	Immobilisations corporelles	10
7.3.4	Contrats de location-financement	10
7.3.5	Immobilisations financières	11
7.3.6	Stocks	11
7.3.7	Créances et dettes	11
7.3.8	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	11
7.3.9	Impôts sur les bénéfices	11



7.3.10	Provisions pour risques et charges	12
7.3.11	Engagements de retraite et prestations assimilés	12
7.3.12	Opérations en devises	12
7.3.13	Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant	12
7.3.14	Résultat par action	12
8	Précisions sur différents postes des états financiers	13
8.1	Immobilisations incorporelles	13
8.2	Immobilisations financières	13
8.3	Ventilation des créances par échéance	13
8.4	Capital social	13
8.5	Provisions pour risques et charges	14
8.6	Impôts différés	14
8.7	Emprunts et dettes financières	15
8.8	Autres dettes et comptes de régularisation	15
8.9	Résultat exceptionnel	16
8.10	Effectif moyen	17
8.11	Engagements hors bilan	17
9	Evénements postérieurs à la clôture	17
10	Information sectorielle	17

Tous les montants sont exprimés en milliers d'euros.



1 Bilan consolidé

Actif	Note n°	30/09/2021	30/09/2020
Actif immobilisé		111 454	112 018
Ecart d'acquisition			
Immobilisations incorporelles	8.1	27 666	31 077
Immobilisations corporelles		58 152	62 988
Immobilisations financières	8.2	25 637	17 953
Actif circulant		589 370	521 294
Clients et comptes rattachés	8.3	424 438	370 744
Autres créances et comptes de régularisation		71 217	76 472
Valeurs mobilières de placement		4 220	15 779
Disponibilités		89 495	58 298
Total de l'actif		700 824	633 311

Passif	Note n°	30/09/2021	30/09/2020
Capitaux propres totaux :		62 912	53 546
Capitaux propres (part du groupe)		61 685	53 082
Capital	8.4	5 497	5 497
Primes		7 686	7 686
Réserves consolidées		31 745	38 899
Résultat consolidé		16 757	1 000
Intérêts minoritaires		1 226	464
Provisions pour risques et charges	8.5	40 518	46 723
Dettes :		597 395	533 042
Emprunts et dettes financières	8.7	5 240	4 136
Fournisseurs et comptes rattachés	8.8	79 035	51 317
Autres dettes et comptes de régularisation		513 120	477 589
Total du passif		700 824	633 311



2 Compte de résultat consolidé

Montants en K€	Note n°	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Chiffre d'affaires		1 194 394	1 121 580
Autres produits d'exploitation		30 312	24 014
Achats consommés		(301 380)	(265 620)
Charges de personnel		(836 173)	(785 996)
Autres charges d'exploitation		(3 787)	(2 363)
Impôts et taxes		(42 479)	(44 455)
Dotations / reprises aux amortissements et aux provisions		(19 501)	(40 307)
Résultat d'exploitation		21 386	6 853
Charges et produits financiers		(973)	(1 420)
Résultat courant des entreprises intégrées		20 413	5 433
Charges et produits exceptionnels	8.9	1 793	(3 258)
Impôts sur les résultats		(6 471)	(1 678)
Résultat net des entreprises intégrées		15 734	497
QP résultat des sociétés mises en équivalence		1 835	896
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		(388)	(68)
Résultat net de l'ensemble consolidé		17 181	1 325
Intérêts minoritaires		(424)	(325)
Résultat net (part du groupe)		16 757	1 000
Résultat par action		3,05 €	0,18 €

3 Tableau des flux de trésorerie

Montants en K€	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net des sociétés intégrées	17 181	1 325
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	16 730	35 712
- Variation des impôts différés	(125)	(1 818)
- Plus ou moins values de cession	(2 962)	(241)
- Elimination de la quote-part de résultat des mises en équivalence	(1 835)	(896)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	28 989	34 082
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	19 535	17 001
Flux net de trésorerie généré par l'activité	48 525	51 083
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(33 661)	(30 777)
Cession d'immobilisations	5 757	15 316
Incidence des variations de périmètre	2 525	(2 272)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(25 379)	(17 732)
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(7 971)	(4 947)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(43)	(20)
Augmentations de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	655	42
Remboursements d'emprunts	(232)	(846)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(7 591)	(5 771)
Incidence des variations de cours des devises	(5)	43
Variation de trésorerie	15 550	27 623
Trésorerie d'ouverture	75 858	48 235
Trésorerie de clôture	91 408	75 858



4 Variation des capitaux propres – Part du groupe et intérêts minoritaires

Montants en K€	Capital	Primes	Reserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total capitaux propres - part du groupe	Total intérêts minoritaires
Situation à la clôture au 30/09/2019	5 497	7 686	20 545	23 738	57 467	134
Affectation résultat consolidé de l'exercice N-1			23 738	(23 738)		
Résultat consolidé de l'exercice N				1 000	1 000	325
Distributions de dividendes			(4 948)		(4 948)	(20)
Variations des écarts de conversion			(437)		(437)	25
Variations de périmètre						0
Autres variations			0		0	
Situation à la clôture au 30/09/2020	5 497	7 686	38 899	1 000	53 082	464
Affectation résultat consolidé de l'exercice N-1			1 000	(1 000)		
Résultat consolidé de l'exercice N				16 757	16 757	424
Distributions de dividendes			(7 970)		(7 970)	(43)
Variations des écarts de conversion			(184)		(184)	(7)
Variations de périmètre						388
Autres variations			(0)		(0)	
Situation à la clôture au 30/09/2021	5 497	7 686	31 745	16 757	61 685	1 226

5 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.



6 Périmètre de consolidation

6.1 Liste des sociétés consolidées

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

Sociétés	N Siren	Siège social	Méthode de conso. 2020-2021	Méthode de conso. 2019-2020	% contrôle 2020-2021	% contrôle 2019-2020	% intérêt 2020-2021	% intérêt 2019-2020
KPMG S.A.	775 726 417	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Société mère	Société mère	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG EUROMETROPOLE	BE0433055312	Rue du Trône 60 1050 BRUXELLES (Belgique)	Mise en équival.	Mise en équival.	49,60%	49,60%	49,60%	49,60%
KPMG EXPERTISE ET CONSEIL	429 012 230	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG ALGERIE	02 B1 83 09	Lot N° 94, Centre des Affaires de Bab Ezzouar ALGER (Algérie)	Int. globale	Int. globale	97,93%	97,93%	97,93%	97,93%
KPMG FIDUCIAIRE DE FRANCE	397 970 021	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	99,80%	99,80%	99,80%	99,80%
SCIFIDU NANCY	783 330 491	10 route de l'aviation 54600 VILLERS LES NANCY	Int. proport.	Int. proport.	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
SCI KPMG E3	429 455 959	2 rue Pierre Simon de Laplace 57070 METZ	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
SALUSTRO REYDEL	652 044 371	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
GROUPE ENEIS	490 114 362	2 boulevard Saint Martin 75010 PARIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ATFORD CONSULTING	502 376 700	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
MICROECONOMIE APPLIQUEE	500 710 363	2 square de l'Opéra - Louis Jouvet 75009 PARIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
CAREWAN	451 382 865	36 rue de Liège - 75008 PARIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG CORPORATE FINANCE	330 110 917	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG CORPORATE FINANCE REAL ESTATE	498 351 295	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT FS I	512 802 596	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT ID	512 802 489	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT IS	512 802 653	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



KPMG S.A.
Comptes consolidés
Exercice clos le 30 septembre 2021

Sociétés	N. Siren	Siege social	Méthode de conso. 2020-2021	Méthode de conso. 2019-2020	% contrôle 2020-2021	% contrôle 2019-2020	% intérêt 2020-2021	% intérêt 2019-2020
KPMG AUDIT NORMANDIE	512 772 567	5 avenue de Dubna 14209 HEROUVILLE SAINT CLAIR	Fusionnée	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT NORD	512 773 656	36 rue Eugène Jacquet - Campus d'entreprises et cités 59705 MARCO EN BAROEUL	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT RHONE ALPES	512 802 828	51 rue de Saint Cyr 69009 LYON	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT SUD EST	512 802 729	480 avenue du Prado 13629 MARSEILLE	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT EST	512 802 695	9 avenue de l'Europe 67300 SCHILTIGHEIM	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT OUEST	512 802 547	7 boulevard Einstein 44311 NANTES	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT PARIS ET CENTRE	512 612 391	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT SUD OUEST	512 802 588	224 Rue Carmin 31676 LABEGE	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT DFA	512 802 497	Acajou - Lamentin 97232 LE LAMENTIN	Fusionnée	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG COTE D'IVOIRE - AUDITEURS ASSOCIES EN AFRIQUE	néant	Abidjan Plateau, avenue Nogues, Immeuble Woodin Center, 01 B.P. 3172 ABIDJAN 01 (Côte d'Ivoire)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG CONGO AAA	néant	44ème étage Immeuble Monte Cristo, Avenue Orsy et Boulevard Denis Sessou Nguesso, BRAZZAVILLE	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
AAA MALI	néant	Hamdallaye ACI 2000, 1er étage DFA Communication Rue 317 Porte 249, BAMAKO	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG CENTRAL AFRIQUE	néant	Immeuble Filao, 1er étage, Face rénovation, BP4568, LIBREVILLE (Gabon)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG CENTRAL AFRIQUE (y compris succursale du Tchad)	néant	Immeuble Victoria 2ème étage, 316 rue Victoria, Quartier Bonanjo, BP 5563, DOUALA (Cameroun)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG CENTRAL AFRIQUE TAX	néant	Immeuble Victoria 2ème étage, 316 rue Victoria, Quartier Bonanjo, BP 5563, DOUALA (Cameroun)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG DRC SPRL	néant	Boulevard du 30 Juin, Immeuble BDC 7ème étage, Kinshasa/Gombe, B.P. 7228 KINSHASA (République Démocratique du Congo)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG TOGO	néant	9 avenue Sylvanus Olympio, Immeuble BTCI, B.P. 6019 LOME (Togo)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
AAA BENIN	néant	Lot 6-F Quartier Tolpa Hoho, COTONOU (Bénin)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG SENEGAL	BNOKR 2003 B 4225	83 Boulevard de la République Immeuble Horizons BP2395 DAKAR	Int. globale	Int. globale	100,00%	87,50%	100,00%	87,50%
KPMG CONSELS SENEGAL	BNOKR 2003 B 4429	83 Boulevard de la République Immeuble Horizons BP2395 DAKAR	Fusionnée	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	98,43%
K CONSELS TAX AND LEGAL	BNOKR 2021 B 24021	83 Boulevard de la République Immeuble Horizons BP2395 DAKAR	Int. globale		97,00%		97,00%	
SOCIETE INTERNATIONAL SERVICES	néant	Bureau B1 - Résidence El Mouna - Rue du Lac Malarén - Les Berges du Lac - 1053 TUNIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PAYROLL TUNISIE	néant	Bureau B1 - Résidence El Mouna - Rue du Lac Malarén - Les Berges du Lac - 1053 TUNIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ATLAS TUNISIE	néant	Bureau B1 - Résidence El Mouna - Rue du Lac Malarén - Les Berges du Lac - 1053 TUNIS	Int. globale	Int. globale	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%
KPMG AVOCATS	840 455 273	Tour Europlaza, 20 Avenue André Pothin, 92099 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Cédée	Mise en équival.		47,31%		47,31%
KPMG DIGITAL SERVICES	900 997 867	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale		100,00%		100,00%	
GAMBETTA 1	903 309 430	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale		100,00%		100,00%	
GAMBETTA 2	903 526 168	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale		100,00%		100,00%	
GAMBETTA 3	903 527 083	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale		100,00%		100,00%	

7 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

7.1 Référentiel comptable

Les comptes consolidés ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2020-01 relatifs aux comptes consolidés.

7.2 Modalités de consolidation

7.2.1 Règles et méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 30 septembre 2021. Toutes les participations significatives dans lesquelles KPMG S.A. assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le contrôle conjoint est exercé sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Celles dans lesquelles le groupe exerce une influence notable et détient directement ou indirectement plus de 20% du capital sont mises en équivalence.

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits "intérêts minoritaires" ;
- éliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

L'intégration proportionnelle consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté ;
- éliminer les opérations et comptes entre l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage d'intégration de l'entreprise intégrée proportionnellement.

La mise en équivalence consiste à :

- substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation ;
- éliminer les profits internes intégrés entre l'entreprise mise en équivalence et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage de participation dans l'entreprise mise en équivalence.

7.2.2 Méthodes de conversion des comptes des sociétés étrangères

Les filiales de KPMG S.A. constituant des entreprises étrangères autonomes, leurs comptes ont été convertis selon la méthode du cours de clôture :

- les postes du bilan sont convertis en euros au taux de clôture ;
- les postes du compte de résultat sont convertis au taux moyen de l'exercice ;
- l'écart de conversion mis en évidence est inclus dans les capitaux propres consolidés au poste « écarts de conversion » et n'affecte pas le résultat.

7.2.3 Elimination des opérations intra-groupe

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminés dans les comptes consolidés.

7.2.4 Écarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- le coût d'acquisition des titres de participation ;
- la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation en juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Cette durée maximale est estimée à 10 ans.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits en provisions pour risques et charges et font l'objet de reprises sur une durée évaluée de la même manière que l'écart d'acquisition positif.

7.2.5 Dates de clôture

La date de clôture des sociétés consolidées est le 30 septembre, à l'exception des sociétés dont le siège social est situé en Afrique pour lesquelles la date de clôture est le 31 décembre.

Toutes les sociétés consolidées ont effectué un exercice d'une durée de 12 mois, à l'exception de la société KPMG Conseils Sénégal sortie du périmètre en juin 2021 et des sociétés KPMG Digital Services, Gambetta 1, Gambetta 2 et Gambetta 3 créées au cours de l'exercice.

7.3 Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes appliqués par le groupe KPMG S.A. sont les suivants :

7.3.1 Application des méthodes préférentielles

L'application des méthodes préférentielles du règlement CRC 99-02 est la suivante :

Application des méthodes préférentielles	Note
• Comptabilisation des contrats de location-financement	7.3.4
• Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	7.3.10
• Comptabilisation en résultat des écarts de conversion actif / passif	7.3.11

7.3.2 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont valorisées à leur coût historique ou à la juste valeur à la date d'acquisition de la filiale qui en est propriétaire.

Les logiciels acquis immobilisés sont amortis selon leur nature sur une durée d'utilité comprise entre 3 ans et 4 ans.

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

Les autres éléments incorporels résultant de l'affectation des écarts d'évaluation sur les sociétés du groupe sont amortis à un taux analogue à celui des droits de présentation de clientèle.

7.3.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition sauf pour les immobilisations acquises dans le cadre de regroupement d'entreprises qui sont estimées en juste valeur sur la base d'expertise.

Les amortissements sont le plus souvent pratiqués selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie probable des biens concernés.

Les principales durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée d'utilité
Constructions	Linéaire	40 ans
Installations générales	Linéaire	2 à 15 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

7.3.4 Contrats de location-financement

Aucun contrat de cette nature n'est retraité, l'impact sur les états consolidés ne présentant pas un caractère significatif.

7.3.5 Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué de dépôts et cautionnements versés n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

Par ailleurs, il comprend des titres de participation dans des sociétés non consolidées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

7.3.6 Stocks

Les stocks de fournitures de bureau n'étant pas destinés à une activité de négoce, ils figurent en charges constatées d'avance.

7.3.7 Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

7.3.8 Trésorerie et valeurs mobilières de placement

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.

7.3.9 Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du règlement CRC n°99-02, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant pour chaque société le taux d'impôt qui sera en vigueur pour le reversement de ces différences temporaires. Pour les sociétés françaises, le taux d'impôt différé retenu à la clôture de l'exercice 2021 s'établit à 25,83 %.

En application du règlement CRC n°99.02, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre, un périmètre d'intégration fiscale est en vigueur dans le groupe et les positions des sociétés appartenant à ce groupe fiscal font l'objet de compensations. Les actifs d'impôts différés sont pris en compte lorsque :

- leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

7.3.10 Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés.

7.3.11 Engagements de retraite et prestations assimilées

L'ensemble de ces coûts est systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés. Il est pour partie externalisé auprès de compagnies d'assurances, le solde étant provisionné au bilan dans la rubrique « provisions pour charges ».

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%.

7.3.12 Opérations en devises

Les transactions exprimées en devises étrangères sont converties aux cours de change en vigueur au moment de la transaction.

Lors de l'arrêté des comptes individuels, les soldes monétaires en devises sont convertis au taux de clôture. Les différences de change dégagées à cette occasion et celles réalisées lors des transactions en devises sont, le cas échéant, comptabilisées en résultat financier.

7.3.13 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

7.3.14 Résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

8 Précisions sur différents postes des états financiers

Les données ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

8.1 Immobilisations incorporelles

Les écarts d'évaluation « clientèle » constituent l'essentiel des « autres immobilisations incorporelles ».

8.2 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont notamment composées :

- de titres de participation non consolidés et de leurs créances rattachées ;
- de dépôts et cautionnements versés.

8.3 Ventilation des créances par échéance

L'essentiel des créances a une échéance inférieure à un an.

8.4 Capital social

Au 30 septembre 2021, le capital social se compose de 5 497 100 actions d'une valeur nominale d'un euro.

8.5 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Montants en K€	30/09/2020	Variation de périmètre	Dotations	Reprises	Ecart de conversion	30/09/2021
Provisions pour indemnités de départ à la retraite	26 335	0	3 514	(8 425)	7	21 432
Provisions pour litiges	9 165		5 604	(5 154)		9 614
Autres provisions pour risques & charges	11 223		1 266	(3 018)		9 471
Ecart d'acquisition négatifs						
Total	46 723	0	10 384	(16 596)	7	40 518

Ces provisions couvrent essentiellement les risques et charges suivants :

- les indemnités de fin de carrière qui s'élèvent à 21 432 K€ pour la partie non externalisée. Le montant externalisé se trouve augmenté, en cours d'exercice, des produits financiers qu'il génère et diminué d'une partie des indemnités versées ;
- les litiges avec nos clients et salariés pour 9 614 K€ ;
- les autres risques et charges divers (médailles du travail, contentieux avec une administration, risques sur actifs du groupe, ...) pour 9 471 K€.

8.6 Impôts différés

Les bases d'impôts différés actifs et passifs sont compensées par entité fiscale ; le solde net est présenté dans le bilan consolidé.

Les impôts différés actifs et passifs se décomposent de la façon suivante :

Montants en K€	30/09/2020	Variation impact réserves	Variation impact résultat	30/09/2021
Organic	458		(50)	408
Provision pour congés payés ancien régime				
Participation des salariés	952		953	1 905
Provision pour indemnités de départ à la retraite	6 219		(1 380)	4 838
Provisions risques et charges			(15)	(15)
Annulation des amortissements dérogatoires	(318)		5	(313)
Déficits fiscaux				
Autres différences temporaires	724	(23)	613	1 314
Total impôts différés	8 035	(23)	125	8 137
Dont impôt différé actif	8 035	(23)	125	8 137
Dont impôt différé passif	0		(0)	(0)

8.7 Emprunts et dettes financières

La ventilation par échéance des emprunts et dettes financières s'établit de la façon suivante :

Montants en K€	30/09/2020	30/09/2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 431	2 604	720	1 884	
Dettes financières diverses	188	330	275	53	2
Concours bancaires courants	1 518	2 306	2 306		
Total emprunts et dettes financières	4 136	5 240	3 302	1 937	2

8.8 Autres dettes et comptes de régularisation

Les autres dettes ont une échéance inférieure à un an à l'exception des dettes liées au compte épargne temps et à l'effort construction pour un montant global de 9 162 K€.

Les produits constatés d'avance qui figurent au bilan pour 145 420 K€ correspondent principalement à des contrats et travaux facturés à servir.

8.9 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Montants en K€	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel		41
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	399	
- Sur cession d'éléments d'actif financier	10 934	13 112
Autres produits exceptionnels	2 380	6 761
Reprises de provisions et transferts de charges	4 510	3
Total	18 222	19 917
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel		(29)
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	(60)	(136)
- Sur cession d'éléments d'actif financier	(9 153)	(12 751)
Autres charges exceptionnelles	(5 331)	(9 190)
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	(1 886)	(1 070)
Total	(16 430)	(23 175)
Résultat exceptionnel	1 793	(3 258)

La cession de l'immeuble engagée l'exercice précédent n'a pu être finalisée avant le 30 septembre. L'opération impactera le résultat exceptionnel de l'exercice 2021/2022.

8.10 Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les entreprises consolidées est le suivant :

	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Effectif global	10 187	10 035

8.11 Engagements hors bilan

Les engagements donnés ou reçus par le groupe se ventilent de la manière suivante :

Catégorie d'engagement	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Engagements donnés		
- Dette garantie par caution bancaire Fondation KPMG	500	1 000
- Hypothèque Immeuble Alger	2 449	2 123
Total	2 949	3 123
Engagements reçus		
- Autres créances garanties par caution bancaire	0	1 218
Total	0	1 218

9 Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture des comptes.

10 Information sectorielle

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

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 euros

Tour ECHO

2, avenue Gambetta

92066 PARIS LA DEFENSE

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

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

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 CONSOLIDES 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 consolidés 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 consolidés 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, à la fin de cet exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 consolidés » 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 HENault

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 consolidés 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 consolidés pris isolément.

Droits de présentation de clientèle

Les droits de présentation de clientèle sont amortis sur la durée des avantages économiques futurs estimée à 10 ans comme indiqué dans la note 7.3.2 de l'annexe.

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

Créances clients

Les créances clients et comptes rattachés, dont le montant net est de 424 438 milliers d'euros au 30 septembre 2021 sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable tel que mentionné dans la note 7.3.7 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 HENAULT
83, rue Chardon Lagache
75016 PARIS
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Directoire.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDES

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Directoire.

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDES

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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

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

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 consolidés ;
-
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
 - concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

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 HENault**

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Paris

Signé électroniquement le 29/11/2021 par
Evelyne HENault

Signed with
 universign





KPMG S.A.

Comptes consolidés
Exercice clos le 30 septembre 2021

(Chiffres en milliers d'euros)

KPMG S.A.
Novembre 2021
Ce rapport contient 20 pages
Comptes consolidés – 30/09/2021



Table des matières

Etats financiers consolidés

1	Bilan consolidé	1
2	Compte de résultat consolidé	2
3	Tableau des flux de trésorerie	3
4	Variation des capitaux propres – Part du groupe et intérêts minoritaires	4
5	Evénements principaux de l'exercice	5
6	Périmètre de consolidation	6
6.1	Liste des sociétés consolidées	6
7	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	8
7.1	Référentiel comptable	8
7.2	Modalités de consolidation	8
7.2.1	Règles et méthodes de consolidation	8
7.2.2	Méthodes de conversion des comptes des sociétés étrangères	9
7.2.3	Elimination des opérations intra-groupe	9
7.2.4	Écarts d'acquisition	9
7.2.5	Dates de clôture	9
7.3	Méthodes et règles d'évaluation	10
7.3.1	Application des méthodes préférentielles	10
7.3.2	Immobilisations incorporelles	10
7.3.3	Immobilisations corporelles	10
7.3.4	Contrats de location-financement	10
7.3.5	Immobilisations financières	11
7.3.6	Stocks	11
7.3.7	Créances et dettes	11
7.3.8	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	11
7.3.9	Impôts sur les bénéfices	11



7.3.10	Provisions pour risques et charges	12
7.3.11	Engagements de retraite et prestations assimilés	12
7.3.12	Opérations en devises	12
7.3.13	Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant	12
7.3.14	Résultat par action	12
8	Précisions sur différents postes des états financiers	13
8.1	Immobilisations incorporelles	13
8.2	Immobilisations financières	13
8.3	Ventilation des créances par échéance	13
8.4	Capital social	13
8.5	Provisions pour risques et charges	14
8.6	Impôts différés	14
8.7	Emprunts et dettes financières	15
8.8	Autres dettes et comptes de régularisation	15
8.9	Résultat exceptionnel	16
8.10	Effectif moyen	17
8.11	Engagements hors bilan	17
9	Evénements postérieurs à la clôture	17
10	Information sectorielle	17

Tous les montants sont exprimés en milliers d'euros.



1 Bilan consolidé

Actif	Note n°	30/09/2021	30/09/2020
Actif immobilisé		111 454	112 018
Ecart d'acquisition			
Immobilisations incorporelles	8.1	27 666	31 077
Immobilisations corporelles		58 152	62 988
Immobilisations financières	8.2	25 637	17 953
Actif circulant		589 370	521 294
Clients et comptes rattachés	8.3	424 438	370 744
Autres créances et comptes de régularisation }		71 217	76 472
Valeurs mobilières de placement		4 220	15 779
Disponibilités		89 495	58 298
Total de l'actif		700 824	633 311

Passif	Note n°	30/09/2021	30/09/2020
Capitaux propres totaux :		62 912	53 546
Capitaux propres (part du groupe)		61 685	53 082
Capital	8.4	5 497	5 497
Primes		7 686	7 686
Réserves consolidées		31 745	38 899
Résultat consolidé		16 757	1 000
Intérêts minoritaires		1 226	464
Provisions pour risques et charges	8.5	40 518	46 723
Dettes :		597 395	533 042
Emprunts et dettes financières	8.7	5 240	4 136
Fournisseurs et comptes rattachés	8.8	79 035	51 317
Autres dettes et comptes de régularisation }		513 120	477 589
Total du passif		700 824	633 311



2 Compte de résultat consolidé

Montants en K€	Note n°	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Chiffre d'affaires		1 194 394	1 121 580
Autres produits d'exploitation		30 312	24 014
Achats consommés		(301 380)	(265 620)
Charges de personnel		(836 173)	(785 996)
Autres charges d'exploitation		(3 787)	(2 363)
Impôts et taxes		(42 479)	(44 455)
Dotations / reprises aux amortissements et aux provisions		(19 501)	(40 307)
Résultat d'exploitation		21 386	6 853
Charges et produits financiers		(973)	(1 420)
Résultat courant des entreprises intégrées		20 413	5 433
Charges et produits exceptionnels	8.9	1 793	(3 258)
Impôts sur les résultats		(6 471)	(1 678)
Résultat net des entreprises intégrées		15 734	497
QP résultat des sociétés mises en équivalence		1 835	896
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		(388)	(68)
Résultat net de l'ensemble consolidé		17 181	1 325
Intérêts minoritaires		(424)	(325)
Résultat net (part du groupe)		16 757	1 000
Résultat par action		3,05 €	0,18 €



3 Tableau des flux de trésorerie

Montants en K€	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net des sociétés intégrées	17 181	1 325
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	16 730	35 712
- Variation des impôts différés	(125)	(1 818)
- Plus ou moins values de cession	(2 962)	(241)
- Elimination de la quote-part de résultat des mises en équivalence	(1 835)	(896)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	28 989	34 082
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	19 535	17 001
Flux net de trésorerie généré par l'activité	48 525	51 083
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(33 661)	(30 777)
Cession d'immobilisations	5 757	15 316
Incidence des variations de périmètre	2 525	(2 272)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(25 379)	(17 732)
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(7 971)	(4 947)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(43)	(20)
Augmentations de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	655	42
Remboursements d'emprunts	(232)	(846)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(7 591)	(5 771)
Incidence des variations de cours des devises	(5)	43
Variation de trésorerie	15 550	27 623
Trésorerie d'ouverture	75 858	48 235
Trésorerie de clôture	91 408	75 858



4 Variation des capitaux propres – Part du groupe et intérêts minoritaires

Montants en K€	Capital	Primes	Reserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total capitaux propres - part du groupe	Total intérêts minoritaires
Situation à la clôture au 30/09/2019	5 497	7 686	20 545	23 738	57 467	134
Affectation résultat consolidé de l'exercice N-1			23 738	(23 738)		
Résultat consolidé de l'exercice N				1 000	1 000	325
Distributions de dividendes			(4 948)		(4 948)	(20)
Variations des écarts de conversion			(437)		(437)	25
Variations de périmètre						0
Autres variations			0		0	
Situation à la clôture au 30/09/2020	5 497	7 686	38 899	1 000	53 082	464
Affectation résultat consolidé de l'exercice N-1			1 000	(1 000)		
Résultat consolidé de l'exercice N				16 757	16 757	424
Distributions de dividendes			(7 970)		(7 970)	(43)
Variations des écarts de conversion			(184)		(184)	(7)
Variations de périmètre						388
Autres variations			(0)		(0)	
Situation à la clôture au 30/09/2021	5 497	7 686	31 745	16 757	61 685	1 226

5 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.



6 Périmètre de consolidation

6.1 Liste des sociétés consolidées

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

Sociétés	N. Siren	Siège social	Méthode de consolidation 2019-2020	Méthode de consolidation 2020-2021	% contrôle 2020-2021	% contrôle 2019-2020	% intérêt 2020-2021	% intérêt 2019-2020
KPMG S.A.	775 726 417	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Société mère	Société mère	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG EUROMETROPOLE	BE0433055312	Rue du Trône 60 1050 BRUXELLES (Belgique)	Mise en équival.	Mise en équival.	49,60%	49,60%	49,60%	49,60%
KPMG EXPERTISE ET CONSEIL	429 012 230	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG ALGERIE	02 B1 83 08	Lot N° 94, Centre des Affaires de Bab Ezzouar ALGER (Algérie)	Int. globale	Int. globale	97,93%	97,93%	97,93%	97,93%
KPMG FIDUCIAIRE DE FRANCE	397 970 021	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	99,80%	99,80%	99,80%	99,80%
SCIFIDU NANCY	783 330 491	10 route de l'aviation 54600 VILLERS LES NANCY	Int. proport.	Int. proport.	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
SCI KPMG E3	429 455 959	2 rue Pierre Simon de Laplace 57070 METZ	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
SALUSTRO REYDEL	652 044 371	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
GROUPE ENEIS	480 114 362	2 boulevard Saint Martin 75010 PARIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ATTFORD CONSULTING	502 376 700	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
MICROECONOMIE APPLIQUEE	500 710 383	2 square de l'Opéra - Louis Jouvot 75009 PARIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
CAREWAN	451 382 865	36 rue de Liège - 75006 PARIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG CORPORATE FINANCE	330 110 917	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG CORPORATE FINANCE REAL ESTATE	498 351 295	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT FS I	512 802 596	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT ID	512 802 489	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT IS	512 802 653	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



KPMG S.A.
Comptes consolidés
Exercice clos le 30 septembre 2021

Sociétés	N. Siren	Siège social	Méthode de rattachement	Méthode de rattachement	% contrôle	% contrôle	% intérêt	% intérêt
			2019-2021	2019-2021	2019-2021	2019-2021	2019-2021	2019-2021
KPMG AUDIT NORMANDIE	512 772 567	5 avenue de Dubna 14209 HEROUVILLE SAINT CLAIR	Fusionnée	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT NORD	512 773 656	36 rue Eugène Jacquart - Campus d'entreprises et cités 59705 MARCO EN BAROEUL	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT RHONE ALPES	512 802 828	51 rue de Saint Cyr 69009 LYON	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT SUD EST	512 802 729	480 avenue du Prado 13629 MARSEILLE	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT EST	512 802 695	9 avenue de l'Europe 67300 SCHILTIGHEIM	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT OUEST	512 802 547	7 boulevard Einstein 44311 NANTES	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT PARIS ET CENTRE	512 612 391	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT SUD OUEST	512 802 588	224 Rue Carmin 31676 LABEGE	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG AUDIT DFA	512 802 497	Acajou - Lamentin 97232 LE LAMENTIN	Fusionnée	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
KPMG COTE D'IVOIRE - AUDITEURS ASSOCIES EN AFRIQUE	néant	Abidjan Plateau, avenue Nogues, Immeuble Woodin Center, 01 B.P. 3172 ABIDJAN 01 (Côte d'Ivoire)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG CONGO AAA	néant	4ème étage Immeuble Monte Cristo, Avenue Orsy et Boulevard Denis Sassou Nguesso, BRAZZAVILLE	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
AAA MALI	néant	Handisleye ACI 2000, 1er étage DFA Communication Rue 317 Porte 249, BAMAKO	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG CENTRAL AFRIQUE	néant	Immeuble Filéo, 1er étage, Face rénovation, BP4568, LIBREVILLE (Gabon)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG CENTRAL AFRIQUE (y compris succursale du Tchad)	néant	Immeuble Victoria 2ème étage, 316 rue Victoria, Quartier Bonanjo, BP 5563, DOUALA (Cameroun)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG CENTRAL AFRIQUE TAX	néant	Immeuble Victoria 2ème étage, 316 rue Victoria, Quartier Bonanjo, BP 5563, DOUALA (Cameroun)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG DRC SPRL	néant	Boulevard du 30 juin, immeuble BCDC 7ème étage, Kinshasa/Gombe, B.P. 7228 KINSHASA (République Démocratique du Congo)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG TOGO	néant	9 avenue Sylvanus Olympio, Immeuble BTCI, B.P. 6019 LOME (Togo)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
AAA BENIN	néant	Lot 6-F Quartier Tokpa Hoho, COTONOU (Bénin)	Int. globale	Int. globale	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
KPMG SENEGAL	8NDKR 2003 B 4229	63 Boulevard de la République Immeuble Horizon BP2395 DAKAR	Int. globale	Int. globale	100,00%	87,50%	100,00%	87,50%
KPMG CONSEILS SENEGAL	8NDKR 2003 B 4428	63 Boulevard de la République Immeuble Horizons BP2395 DAKAR	Fusionnée	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	98,43%
K CONSEILS TAX AND LEGAL	8NDKR 2021 B 24021	63 Boulevard de la République Immeuble Horizons BP2395 DAKAR	Int. globale		97,00%		97,00%	
SOCIETE INTERNATIONAL SERVICES	néant	Bureau B1 - Résidence El Moura - Rue du Lac Malaren - Les Berges du Lac - 1053 TUNIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PAYROLL TUNISIE	néant	Bureau B1 - Résidence El Moura - Rue du Lac Malaren - Les Berges du Lac - 1053 TUNIS	Int. globale	Int. globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ATLAS TUNISIE	néant	Bureau B1 - Résidence El Moura - Rue du Lac Malaren - Les Berges du Lac - 1053 TUNIS	Int. globale	Int. globale	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%
KPMG AVOCATS	840 455 273	Tour Europa, 20 Avenue André Potin, 92099 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Cédée	Mise en équival.		47,31%		47,31%
KPMG DIGITAL SERVICES	900 997 867	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale		100,00%		100,00%	
GAMBETTA 1	903 309 490	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale		100,00%		100,00%	
GAMBETTA 2	903 526 168	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale		100,00%		100,00%	
GAMBETTA 3	903 527 083	Tour Egho, 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	Int. globale		100,00%		100,00%	

7 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

7.1 Référentiel comptable

Les comptes consolidés ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2020-01 relatifs aux comptes consolidés.

7.2 Modalités de consolidation

7.2.1 Règles et méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 30 septembre 2021. Toutes les participations significatives dans lesquelles KPMG S.A. assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le contrôle conjoint est exercé sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Celles dans lesquelles le groupe exerce une influence notable et détient directement ou indirectement plus de 20% du capital sont mises en équivalence.

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits "intérêts minoritaires" ;
- éliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

L'intégration proportionnelle consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté ;
- éliminer les opérations et comptes entre l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage d'intégration de l'entreprise intégrée proportionnellement.

La mise en équivalence consiste à :

- substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation ;
- éliminer les profits internes intégrés entre l'entreprise mise en équivalence et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage de participation dans l'entreprise mise en équivalence.

7.2.2 Méthodes de conversion des comptes des sociétés étrangères

Les filiales de KPMG S.A. constituant des entreprises étrangères autonomes, leurs comptes ont été convertis selon la méthode du cours de clôture :

- les postes du bilan sont convertis en euros au taux de clôture ;
- les postes du compte de résultat sont convertis au taux moyen de l'exercice ;
- l'écart de conversion mis en évidence est inclus dans les capitaux propres consolidés au poste « écarts de conversion » et n'affecte pas le résultat.

7.2.3 Elimination des opérations intra-groupe

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminés dans les comptes consolidés.

7.2.4 Écarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- le coût d'acquisition des titres de participation ;
- la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation en juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Cette durée maximale est estimée à 10 ans.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits en provisions pour risques et charges et font l'objet de reprises sur une durée évaluée de la même manière que l'écart d'acquisition positif.

7.2.5 Dates de clôture

La date de clôture des sociétés consolidées est le 30 septembre, à l'exception des sociétés dont le siège social est situé en Afrique pour lesquelles la date de clôture est le 31 décembre.

Toutes les sociétés consolidées ont effectué un exercice d'une durée de 12 mois, à l'exception de la société KPMG Conseils Sénégal sortie du périmètre en juin 2021 et des sociétés KPMG Digital Services, Gambetta 1, Gambetta 2 et Gambetta 3 créées au cours de l'exercice.

7.3 Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes appliqués par le groupe KPMG S.A. sont les suivants :

7.3.1 Application des méthodes préférentielles

L'application des méthodes préférentielles du règlement CRC 99-02 est la suivante :

Application des méthodes préférentielles	Note
• Comptabilisation des contrats de location-financement	7.3.4
• Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	7.3.10
• Comptabilisation en résultat des écarts de conversion actif / passif	7.3.11

7.3.2 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont valorisées à leur coût historique ou à la juste valeur à la date d'acquisition de la filiale qui en est propriétaire.

Les logiciels acquis immobilisés sont amortis selon leur nature sur une durée d'utilité comprise entre 3 ans et 4 ans.

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

Les autres éléments incorporels résultant de l'affectation des écarts d'évaluation sur les sociétés du groupe sont amortis à un taux analogue à celui des droits de présentation de clientèle.

7.3.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition sauf pour les immobilisations acquises dans le cadre de regroupement d'entreprises qui sont estimées en juste valeur sur la base d'expertise.

Les amortissements sont le plus souvent pratiqués selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie probable des biens concernés.

Les principales durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée d'utilité
Constructions	Linéaire	40 ans
Installations générales	Linéaire	2 à 15 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

7.3.4 Contrats de location-financement

Aucun contrat de cette nature n'est retraité, l'impact sur les états consolidés ne présentant pas un caractère significatif.

7.3.5 Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué de dépôts et cautionnements versés n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

Par ailleurs, il comprend des titres de participation dans des sociétés non consolidées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

7.3.6 Stocks

Les stocks de fournitures de bureau n'étant pas destinés à une activité de négoce, ils figurent en charges constatées d'avance.

7.3.7 Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

7.3.8 Trésorerie et valeurs mobilières de placement

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.

7.3.9 Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du règlement CRC n°99-02, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant pour chaque société le taux d'impôt qui sera en vigueur pour le reversement de ces différences temporaires. Pour les sociétés françaises, le taux d'impôt différé retenu à la clôture de l'exercice 2021 s'établit à 25,83 %.

En application du règlement CRC n°99.02, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre, un périmètre d'intégration fiscale est en vigueur dans le groupe et les positions des sociétés appartenant à ce groupe fiscal font l'objet de compensations. Les actifs d'impôts différés sont pris en compte lorsque :

- leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

7.3.10 Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés.

7.3.11 Engagements de retraite et prestations assimilées

L'ensemble de ces coûts est systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés. Il est pour partie externalisé auprès de compagnies d'assurances, le solde étant provisionné au bilan dans la rubrique « provisions pour charges ».

L'engagement de retraite est calculé par catégorie de salariés avec des hypothèses de turnover et d'évolution des rémunérations définis 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%.

7.3.12 Opérations en devises

Les transactions exprimées en devises étrangères sont converties aux cours de change en vigueur au moment de la transaction.

Lors de l'arrêté des comptes individuels, les soldes monétaires en devises sont convertis au taux de clôture. Les différences de change dégagées à cette occasion et celles réalisées lors des transactions en devises sont, le cas échéant, comptabilisées en résultat financier.

7.3.13 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

7.3.14 Résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

8 Précisions sur différents postes des états financiers

Les données ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

8.1 Immobilisations incorporelles

Les écarts d'évaluation « clientèle » constituent l'essentiel des « autres immobilisations incorporelles ».

8.2 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont notamment composées :

- de titres de participation non consolidés et de leurs créances rattachées ;
- de dépôts et cautionnements versés.

8.3 Ventilation des créances par échéance

L'essentiel des créances a une échéance inférieure à un an.

8.4 Capital social

Au 30 septembre 2021, le capital social se compose de 5 497 100 actions d'une valeur nominale d'un euro.

8.5 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Montants en K€	30/09/2020	Variation de périmètre	Dotations	Reprises	Ecart de conversion	30/09/2021
Provisions pour indemnités de départ à la retraite	26 335	0	3 514	(8 425)	7	21 432
Provisions pour litiges	9 165		5 604	(5 154)		9 614
Autres provisions pour risques & charges	11 223		1 266	(3 018)		9 471
Ecart d'acquisition négatifs						
Total	46 723	0	10 384	(16 596)	7	40 518

Ces provisions couvrent essentiellement les risques et charges suivants :

- les indemnités de fin de carrière qui s'élèvent à 21 432 K€ pour la partie non externalisée. Le montant externalisé se trouve augmenté, en cours d'exercice, des produits financiers qu'il génère et diminué d'une partie des indemnités versées ;
- les litiges avec nos clients et salariés pour 9 614 K€ ;
- les autres risques et charges divers (médailles du travail, contentieux avec une administration, risques sur actifs du groupe, ...) pour 9 471 K€.

8.6 Impôts différés

Les bases d'impôts différés actifs et passifs sont compensées par entité fiscale ; le solde net est présenté dans le bilan consolidé.

Les impôts différés actifs et passifs se décomposent de la façon suivante :

Montants en K€	30/09/2020	Variation impact réserves	Variation impact résultat	30/09/2021
Organic	458		(50)	408
Provision pour congés payés ancien régime				
Participation des salariés	952		953	1 905
Provision pour indemnités de départ à la retraite	6 219		(1 380)	4 838
Provisions risques et charges			(15)	(15)
Annulation des amortissements dérogatoires	(318)		5	(313)
Déficits fiscaux				
Autres différences temporaires	724	(23)	613	1 314
Total impôts différés	8 035	(23)	125	8 137
Dont impôt différé actif	8 035	(23)	125	8 137
Dont impôt différé passif	0		(0)	(0)

8.7 Emprunts et dettes financières

La ventilation par échéance des emprunts et dettes financières s'établit de la façon suivante :

Montants en K€	30/09/2020	30/09/2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 431	2 604	720	1 884	
Dettes financières diverses	188	330	275	53	2
Concours bancaires courants	1 518	2 306	2 306		
Total emprunts et dettes financières	4 136	5 240	3 302	1 937	2

8.8 Autres dettes et comptes de régularisation

Les autres dettes ont une échéance inférieure à un an à l'exception des dettes liées au compte épargne temps et à l'effort construction pour un montant global de 9 162 K€.

Les produits constatés d'avance qui figurent au bilan pour 145 420 K€ correspondent principalement à des contrats et travaux facturés à servir.

8.9 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Montants en K€	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel		41
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	399	
- Sur cession d'éléments d'actif financier	10 934	13 112
Autres produits exceptionnels	2 380	6 761
Reprises de provisions et transferts de charges	4 510	3
Total	18 222	19 917
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel		(29)
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	(60)	(136)
- Sur cession d'éléments d'actif financier	(9 153)	(12 751)
Autres charges exceptionnelles	(5 331)	(9 190)
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	(1 886)	(1 070)
Total	(16 430)	(23 175)
Résultat exceptionnel	1 793	(3 258)

La cession de l'immeuble engagée l'exercice précédent n'a pu être finalisée avant le 30 septembre. L'opération impactera le résultat exceptionnel de l'exercice 2021/2022.



8.10 Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les entreprises consolidées est le suivant :

	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Effectif global	10 187	10 035

8.11 Engagements hors bilan

Les engagements donnés ou reçus par le groupe se ventilent de la manière suivante :

Catégorie d'engagement	Exercice 2020-2021	Exercice 2019-2020
Engagements donnés		
- Dette garantie par caution bancaire Fondation KPMG	500	1 000
- Hypothèque Immeuble Alger	2 449	2 123
Total	2 949	3 123
Engagements reçus		
- Autres créances garanties par caution bancaire	0	1 218
Total	0	1 218

9 Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture des comptes.

10 Information sectorielle

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

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
92939 Paris La Défense cedex

775 726 417 RCS NANTERRE

**RAPPORT
DU CONSEIL DE SURVEILLANCE
SUR LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE
A L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 16 DECEMBRE 2021**

Mesdames, Messieurs les Actionnaires,

Conformément à l'article L225-68 du Code de commerce, le Conseil de surveillance vous présente son rapport sur le gouvernement d'entreprise pour l'exercice clos le 30 septembre 2021.

1. Activité du Conseil de surveillance

Le Conseil de surveillance assure ses fonctions conformément aux dispositions légales et statutaires. Il exerce le contrôle permanent de la gestion de la société par le Directoire.

Le Conseil de surveillance s'est appuyé, dans le cadre de sa mission, sur les comités ci-après.

Le Conseil de surveillance ainsi que ses comités ont fonctionné normalement au cours de l'exercice et conformément aux dispositions légales et statutaires.

Le Conseil de surveillance s'est réuni cinq fois au cours de l'exercice.

Ont participé notamment, sur invitation expresse du Président du Conseil de surveillance ou de ses comités : les membres du Comité exécutif, les commissaires aux comptes, le Directeur financier, le Directeur juridique, le Risk Management Partner, le Directeur de la Compliance, le Directeur de l'Audit interne, le Directeur des Affaires Juridiques et Sociales et le délégué à la protection des données.

Suivi de la mise en place du projet d'entreprise

Dans le cadre de ses fonctions de contrôle, le Conseil de surveillance s'est intéressé lors de chacune de ses réunions, à la mise en place du projet d'entreprise et au suivi de l'activité et de la rentabilité des quatre métiers (Audit, Advisory, Expertise Comptable, Tax & Legal) dans un contexte qui restait perturbé par la crise sanitaire liée à la pandémie Covid-19 survenue au cours de l'exercice précédent et dont les effets se sont poursuivis.

Il s'est en particulier attaché à identifier les événements marquants au cours de chaque trimestre, à revoir les situations trimestrielles ou semestrielles correspondantes, ainsi que les travaux du Comité d'audit qui s'est réuni à plusieurs reprises au cours de l'exercice, notamment en ce qui concerne l'arrêté des comptes (sociaux et consolidés) au 30 septembre 2021.

**POUR COPIE CERTIFIÉE
CONFORME**

Activité du Comité d'audit

Le Conseil de surveillance s'est appuyé dans ses travaux sur un seul comité, à savoir le Comité d'audit. Distinct du Conseil dans son fonctionnement, ce comité est chargé de préparer les travaux du Conseil et de formuler tous avis et recommandations dans son domaine d'intervention.

Le Comité d'audit s'inscrit dans le fonctionnement de la gouvernance du cabinet, notamment :

- en appréciant les processus d'identification des risques et les procédures mises en place pour les maîtriser ainsi que, plus généralement, celles relatives au contrôle interne,
- en s'assurant que toutes les actions sont engagées pour disposer d'une information financière de qualité,
- en informant et éclairant le Conseil de surveillance.

Le Comité d'audit est un lieu d'échanges entre ses membres et les responsables de l'information financière : direction financière, audit interne, commissaires aux comptes.

Dans l'exercice de ses missions, le Comité se limite au suivi de la gestion des risques et des contrôles, à l'exclusion de toute immixtion dans la gestion du cabinet.

Le Comité d'audit est plus particulièrement chargé de s'assurer de la pertinence et de la permanence des méthodes comptables adoptées pour l'établissement des comptes annuels et de vérifier la fiabilité des procédures de collecte et de contrôle des informations. Son règlement intérieur a été approuvé par le Conseil de surveillance du 12 juin 2007 et la charte de l'audit interne a été validée lors de sa séance du 19 mars 2019.

Dans le cadre de ses travaux relatifs à l'exercice écoulé, le Comité d'audit s'est réuni à cinq reprises, et a examiné :

- les situations intermédiaires trimestrielles, la présentation des comptes au 30 juin 2021 et l'arrêté des comptes au 30 septembre 2021,
- la synthèse des travaux de l'audit interne (missions en cours et missions envisagées jusqu'en 2023), lesquels ont notamment porté sur la gestion des coûts informatiques et technologiques, les frais professionnels, le télétravail, la co-traitance métiers dans le domaine informatique et technologique, les contrôles comptables Sapin II, les assurances, la reconnaissance du revenu et la sécurité des voyageurs.
- la conformité de la société au Règlement général sur la protection des données (RGPD),
- la présentation des litiges en cours durant l'exercice écoulé,
- le suivi du plan d'actions de la Global Compliance Review (GCR),
- la revue des travaux des commissaires aux comptes et les conclusions de leur mission (intérim et rapport sur les comptes de l'exercice clos au 30 septembre 2021).

2. Rapport du Conseil de surveillance pour l'exercice clos le 30 septembre 2021

Le Président et le Vice-président ont été tenus régulièrement informés par le Directoire de toutes les questions importantes concernant le cabinet au cours de l'exercice.

Le Conseil de surveillance a notamment examiné :

- les comptes annuels et les comptes consolidés arrêtés au 30 septembre 2021,
- le rapport de gestion du Directoire,
- l'ordre du jour et le projet de résolutions de l'Assemblée générale mixte des actionnaires du 15 décembre 2021.

Le Conseil de surveillance n'a pas de remarque particulière à formuler sur le rapport du Directoire et les résultats de l'exercice clos le 30 septembre 2021 et vous invite, par conséquent, à approuver les comptes ainsi que les résolutions proposées.

Le Conseil de surveillance exprime ses remerciements au Directoire et à l'ensemble du personnel pour le travail et les efforts réalisés au cours de l'exercice écoulé.

3. Liste de l'ensemble des mandats et fonctions exercés dans toute société par chaque mandataire social durant l'exercice

MEMBRES DU DIRECTOIRE	
Mandataire social	
Entité, Forme juridique	Fonctions exercées au cours de l'exercice clos le 30/09/2021
Marie Guillemot	
KPMG S.A., société anonyme	Présidente du Directoire (à compter du 28 avril 2021)
KPMG Associés, société anonyme	Présidente du Directoire (à compter du 28 avril 2021)
KPMG Audit EST, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit FS I, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit ID, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit IS, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit NORD, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit OUEST, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit PARIS ET CENTRE, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit RHONE ALPES AUVERGNE, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit SUD-EST, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
KPMG Audit SUD-OUEST, S.A.S.	Présidente (à compter du 9 février 2021)
Fondation d'entreprise KPMG France	Présidente (à compter du 23 mars 2021)
KPMG Fiduciaire de France, S.A.R.L.	Gérante (à compter du 29 mars 2021)

KPMG Avocats, SELAS	Membre du Comité de Direction (à compter du 28 avril 2021)
KPMG Audit IS, S.A.S.	Présidente (à compter du 11 février 2021)
KPMG Interprofessions, SPFPL	Directeur général et Membre du Comité de Direction (à compter du 28 avril 2021)
GAMBETTA 1, S.A.S.	Présidente
GAMBETTA 2, S.A.S.	Présidente
GAMBETTA 3, S.A.S.	Présidente
Jérôme Kieffer	
KPMG S.A., société anonyme	Directeur général et Membre du Directoire (à compter du 28 avril 2021)
KPMG Associés, société anonyme	Directeur général et Membre du Directoire (à compter du 28 avril 2021)
KPMG Academy, association	Président du Conseil d'administration (à compter du 29 mars 2021)
KPMG Expertise et Conseil, S.A.S.	Président (à compter du 2 mars 2021)
Axel Rebaudières	
KPMG S.A., société anonyme	Directeur général et Membre du Directoire (à compter du 28 avril 2021)
KPMG Associés, société anonyme	Directeur général et Membre du Directoire (à compter du 28 avril 2021)
KPMG Digital Services, S.A.S.	Président
SCI KPMG E3, société civile immobilière	Gérant (à compter du 10 mars 2021)
Vergniaud, S.A.S.U.	Président (à compter du 10 mars 2021)
MAPP, S.A.S.	Président

MEMBRES DU CONSEIL DE SURVEILLANCE	
Mandataire social	
Entité, Forme juridique	Fonctions exercées au cours de l'exercice clos le 30/09/2021
Wilfrid Lauriano do Rego	
KPMG S.A., société anonyme	Président du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Président du Conseil de surveillance
FONDEM (Fondation Energies pour le Monde), association	Membre du Conseil de surveillance (depuis le 11 janvier 2021)
NetZero, S.A.S.	Membre du Conseil d'administration
Béatrice Charlas	
KPMG S.A., société anonyme	Vice-présidente du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Vice-présidente du Conseil de surveillance
Vincent de Becquevort	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
Béatrice de Blauwe	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
SALUSTRO REYDEL, S.A.S.	Présidente
Chamalau, Société Civile	Gérante
Christophe Bergerot	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
Villa Anna, Société Civile Immobilière	Gérant
A.M.C., Société Civile Immobilière	Gérant

Cécile Lamoureux Decourtray	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
François Lambert	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
Sara Righenzi de Villers	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
Guillaume des Rotours	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
SCI Grand Calin, Société Civile Immobilière	Gérant
Philippe Lanternier	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
Fondation pour les Mouvements Historiques	Administrateur / Trésorier
Saint-Cloud-Country-Club SA	Administrateur
SCI Tingry, Société Civile Immobilière	Gérant
Microwave Vision Group (MVG)	Administrateur
Foncière Centre Ville	Directeur général
SC Parc de la Motte aux Chauff, Société Civile	Gérant
SCI Leiger, Société Civile Immobilière	Gérant
SCI Le Mont Grive, Société Civile Immobilière	Gérant
Tasc Invest	Président
Tasc Equity, SPRL	Gérant
SC Tasc Grive, Société Civile	Gérant
SCI Restaurant de l'Aiguille Grive, Société Civile Immobilière	Gérant
Chalets-Hôtel Aiguille Grive, S.A.S.	Président

Caroline Bruno Diaz	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
Jean Laurent-Bellue	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
KPMG Associés, société anonyme	Membre du Conseil de surveillance
Edmond de Rothschild Holding S.A., société anonyme	Administrateur
Edmond de Rothschild (Suisse) S.A., société anonyme	Administrateur
HBER, Holding Benjamin & Edmond de Rothschild-Pregny S.A., société anonyme	Administrateur
EdR S.A., Edmond de Rothschild S.A., société anonyme	Administrateur
Edmond de Rothschild (France), société anonyme	Vice-Président du Conseil de surveillance
Edmond de Rothschild (Monaco)	Président du Conseil d'Administration
Rotomobil S.A.	Administrateur
Fonds Addict Aide, association	Administrateur
Marc Sampsonis	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance représentant des salariés (jusqu'au 15 décembre 2020)
Corinne Germane	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance représentant des salariés (à compter du 15 décembre 2020)
Yannick Legout	
KPMG S.A., société anonyme	Membre du Conseil de surveillance représentant des salariés (à compter du 15 décembre 2020)
SCI RUE COURLOISON, Société Civile Immobilière	Gérant

ANCIENS MEMBRES DU DIRECTOIRE

Mandataire social

Entité, Forme juridique

**Fonctions exercées au cours de l'exercice clos le
30/09/2021**

Jay Nirsimloo

KPMG S.A., société anonyme	Président du Directoire (jusqu'au 27 avril 2021)
KPMG Associés, société anonyme	Président du Directoire (jusqu'au 27 avril 2021)
KPMG Algérie Spa, société de droit algérien	Administrateur
KPMG Fiduciaire de France, S.A.R.L.	Gérant (jusqu'au 29 mars 2021)
KPMG Avocats, SELAS	Membre du Comité de Direction (jusqu'au 27 avril 2021)
KPMG Audit IS, S.A.S.	Président (jusqu'au 11 février 2021)
Fondation d'entreprise KPMG France	Président (jusqu'au 23 mars 2021)
KPMG Interprofessions, SPFPL	Directeur général et Membre du Comité de Direction (jusqu'au 27 avril 2021)

François Bloch

KPMG S.A., société anonyme	Directeur général et Membre du Directoire (jusqu'au 27 avril 2021)
KPMG Associés, société anonyme	Directeur général et Membre du Directoire (jusqu'au 27 avril 2021)
SCI KPMG E3, société civile immobilière	Gérant (jusqu'au 10 mars 2021)
KPMG Academy, association	Président du Conseil d'administration (jusqu'au 29 mars 2021)
KPMG Expertise et Conseil, S.A.S.	Président (jusqu'au 2 mars 2021)
Vergniaud, S.A.S.U.	Président (jusqu'au 10 mars 2021)
Groupe ENEIS, S.A.S.	Président
KPMG Audit DFA, S.A.S.	Président (jusqu'à la date de TUP à KPMG S.A.)
KPMG Audit EST, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)
KPMG Audit FS I, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)
KPMG Audit ID, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)
KPMG Audit NORD, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)

KPMG Audit NORMANDIE, S.A.S.	Président (jusqu'à la date de TUP à KPMG S.A.)
KPMG Audit OUEST, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)
KPMG Audit PARIS ET CENTRE, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)
KPMG Audit RHONE ALPES AUVERGNE, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)
KPMG Audit SUD-EST, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)
KPMG Audit SUD-OUEST, S.A.S.	Président (jusqu'au 9 février 2021)

4. Conventions visées à l'article L225-37-4 2° du Code de commerce

Néant

5. Délégations visées à l'article L225-37-4 3° du Code de commerce

Néant

6. Restrictions en matière de levée et/ou vente de stock-options et actions gratuites éventuellement attribuées aux mandataires sociaux

Non applicable

Le Président du Conseil de surveillance
Wilfrid Lauriano Do Rego



KPMG S.A.
Siège social
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60
Site internet : www.kpmg.fr

Greffe du Tribunal de Commerce de Nanterre
4 rue Pablo Neruda
92020 Nanterre Cedex

Paris La Défense, le 11 juillet 2022

Dépôt des comptes annuels

Messieurs,

Veuillez trouver ci-joints les documents nécessaires au dépôt des comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2021 de notre société KPMG S.A. - 775 726 417. - R.C.S. Nanterre :

- les comptes annuels et l'annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2021,
- les comptes consolidés de l'exercice clos le 30 septembre 2021,
- le rapport du Conseil de surveillance,
- la proposition d'affectation du résultat,
- le rapport général des Commissaires aux comptes,
- le rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés.

Tous ces documents, certifiés conformes, sont fournis en un seul exemplaire.

Pour les frais de dépôt, vous trouverez ci-joint un chèque de 90,68 € (dépôt des comptes annuels et dépôt des comptes consolidés).

Nous vous demandons de bien vouloir adresser le récépissé de dépôt des comptes à l'attention de :

Martine Eragne - KPMG S.A.
Direction Financière
Tour Eqho - 2, avenue Gambetta
92066 Paris La Défense Cedex.

Nous vous prions d'agréer, Messieurs, nos salutations distinguées.

KPMG S.A.

Gaëlle Rohrmann
Directrice comptable KPMG France