

RCS : NANTES
Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2010 B 00971
Numéro SIREN : 512 802 547
Nom ou dénomination : KPMG AUDIT OUEST

Ce dépôt a été enregistré le 27/02/2023 sous le numéro de dépôt 2415



Déposé au Greffe
le 20 FEV. 2023
sous le N° 2115
RCS N° 135971

Actif		Au 30/09/2022			Au 30/09/2021	
		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 Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat. out. industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations en cours Avances et acomptes TOTAL				
	Immobilisations financières ⁽¹⁾	Participations évaluées par équivalence Autres participations Créances rattachées à des participations Titres immob. de l'activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières TOTAL				
Total de l'actif immobilisé						
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			657	
	Créances ⁽²⁾	Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit et appelé, non versé TOTAL	190 617 572 445 763 062	57 091 57 091	133 525 572 445 705 971	113 192 632 743 745 936
	Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) Instruments de trésorerie Disponibilités TOTAL	415 076 415 076		415 076 415 076	126 065 126 065
	Charges constatées d'avance	1 307		1 307	1 482	
Total de l'actif circulant		1 179 447	57 091	1 122 355	874 141	
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des emprunts Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		1 179 447	57 091	1 122 355	874 141	
Renvois :	(1) Dont droit au bail (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont créances à plus d'un an (brut)					
Clause de réserve de propriété	Immobilisations	Stocks		Créances clients		

KPMG Audit Ouest

Passif		Au 30/09/2022	Au 30/09/2021
Capitaux propres	Capital (dont versé : 200 000)	200 000	200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	20 000	20 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	235	10 418
	Résultats antérieurs en instance d'affectation	148 798	59 817
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	369 034	290 235
Situation nette avant répartition			
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées			
Total	369 034	290 235	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	502 239	304 279
	Total	502 239	304 279
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	169 852	194 936
	Dettes fiscales et sociales	48 802	52 870
	Autres dettes	2 220	
Instruments de trésorerie			
Total	220 875	247 807	
Produits constatés d'avance	30 206	31 818	
Total des dettes et des produits constatés d'avance	753 321	583 905	
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF	1 122 355	874 141	
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			
à moins d'un an	753 321	583 905	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			



Compte de résultat

KPMG Audit Ouest

		France	Exportation	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 12 mois	Du 01/10/2020 Au 30/09/2021 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	829 107		829 107	900 218
	Chiffre d'affaires net	829 107		829 107	900 218
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Charges d'exploitation (2)	Subventions d'exploitation			16 928	17 470
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			-1	5
	Autres produits				
	Total			846 034	917 694
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			629 474	821 405
	Impôts, taxes et versements assimilés			2 356	1 999
	Salaires et traitements				
Charges d'exploitation (2)	Charges sociales				
	Dotations amortissements				
	• sur immobilisations provisions				
Charges d'exploitation (2)	• sur actif circulant				
	• pour risques et charges				
Autres charges			11 794	11 221	
Total			643 625	834 625	
Résultat d'exploitation A				202 408	83 069
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B				
	Perte supportée ou bénéfice transféré C				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			74	
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total			74		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			35	
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total			35		
Résultat financier D				39	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (+ A ± B - C ± D) E				202 447	83 069



KPMG Audit Ouest

		Du 01/10/2021 Au 30/09/2022	Du 01/10/2020 Au 30/09/2021
		12 mois	12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total		
Résultat exceptionnel		F	
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
		53 649	23 252
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		148 798	59 817
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 AUDIT OUEST
Annexe aux comptes annuels
30 Septembre 2022

KPMG AUDIT OUEST

Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 Septembre 2022

Chiffres en K€

Pour copie certifiée
conforme

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line that curves to the right and then loops back down.

Table des matières

1	Fait majeur	3
1.1	Evènements principaux de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2	Informations relatives au bilan	4
2.1	Créances	4
2.1.1	Classement par échéance	4
2.1.2	Produits à recevoir	4
2.1.3	Dépréciations des créances	4
2.1.4	Charges constatées d'avance	4
2.2	Capitaux propres	5
2.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	5
2.2.2	Capital	5
2.3	Dettes	6
2.3.1	Dettes fournisseurs – dettes sociales et fiscales	6
2.3.2	Charges à payer	6
2.4	Comptes de régularisation	6
3	Informations relatives au compte de résultat	7
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique	7
3.2	Impôt sur les bénéficiaires	7
3.2.1	Ventilation	7
3.2.2	Autres informations significatives	7
4	Engagements financiers	8



1 Fait majeur

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Néant.

1.2 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.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Créances

2.1.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Clients et comptes rattachés	184	191	191	
Autres créances	633	572	572	
Total	816	763	763	0

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

2.1.2 Produits à recevoir

Les produits à recevoir inclus dans les créances s'élèvent à 31 K€ et correspondent aux travaux en cours non encore facturés.

2.1.3 Dépréciations des créances

Les dépréciations des créances clients se décomposent comme suit :

	30/09/2021	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2022
Clients et comptes rattachés	70		(13)		57
Total	70	0	(13)	0	57

2.1.4 Charges constatées d'avance

Le montant des charges constatées d'avance s'élève à 1 K € correspondant aux cotisations H3C.

2.2 Capitaux propres

2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2021	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations Reprises sur Provisions	30/09/2022
		Réserves	Distribution			
Capital	200					200
Prime d'apport et fusion	0					0
Réserve légale	20					20
Autres réserves	0					0
Report à nouveau	10	(10)				0
Résultat de l'exercice	60	10	(70)	149		149
Acompte sur dividende	0					0
Situation nette	290	0	(70)	149		369
Provisions réglementées						0
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	290	0	(70)	149	0	369

2.2.2 Capital

Mouvements de l'exercice

Le capital est composé de 200 000 actions d'un euro de valeur nominale. Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la Société

La société est intégrée dans le périmètre de consolidation de KPMG Associés dont le siège social est situé Tour Egho, 2 avenue Gambetta 92066 Paris La Défense Cedex

2.3 Dettes

2.3.1 Dettes fournisseurs – dettes sociales et fiscales

Toutes les dettes ont une durée inférieure à un an.

	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Fournisseurs	39		0	
Dettes fiscales et sociales	53	49	49	
Comptes courants groupe	304	502	502	
Autres dettes	0	2	2	
Total autres passifs à court terme	396	553	553	

2.3.2 Charges à payer

Charges à payer	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	156	170	170	
Total autres passifs à court terme	156	170	170	

2.4 Comptes de régularisation

Composition des produits constatés d'avance

Les acomptes facturés aux clients correspondant à des contrats ou travaux restant à servir figurent en produits constatés d'avance.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique

Le chiffre d'affaires est constitué d'honoraires de commissariat aux comptes sur des missions réalisées essentiellement en France.

3.2 Impôt sur les bénéfices

3.2.1 Ventilation

	Résultat courant
Résultat avant impôts	202
Impôts	-54
Résultat après impôts	149

3.2.2 Autres informations significatives

La société est intégrée fiscalement dans KPMG Associés depuis le 01/10/2019.



4 Engagements financiers

Néant

KPMG AUDIT OUEST
S.A.S. au capital de 200 000 euros
Siège social : 7 Boulevard Albert Einstein
44311 NANTES CEDEX 3
512 802 547 R.C.S. NANTES

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT SOUMISE A L'ASSEMBLÉE
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022**

TROISIÈME RÉOLUTION

Sur proposition de la Présidente, l'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice

s'élevant à : 148 798,74 €
auquel s'ajoute un report à nouveau créditeur de : 235,68 €
Total égal à : **149 034,42 €**

– Aux associés, à titre de dividende pour un montant global de : 148 000,00 €

Soit un montant par action de 0,74 euro ;

– Le solde, au report à nouveau, soit : 1 034,42 €

Le dividende sera versé selon un calendrier établi dans le respect des dispositions légales applicables en la matière.

Il est rappelé que 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.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée prend acte que les dividendes suivants ont été distribués au titre des trois exercices précédents :

Exercice	<i>Montant global des dividendes distribués</i>	<i>Revenu éligible à la réfaction légale</i>	<i>Revenu non éligible à la réfaction légale</i>
2020/2021	70 000 €	70 000 €	-
2019/2020	-	-	-
2018/2019	-	-	-

Cette résolution a été adoptée à l'unanimité par l'Assemblée générale du 5 décembre 2022.

Marie Guillemot
Présidente



KPMG AUDIT OUEST

Société par Actions Simplifiée au capital de 200 000 euros

Siège Social : 7, Boulevard Albert Einstein

44311 NANTES CEDEX 3

512 802 547 R.C.S. NANTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

- Exercice clos le 30 septembre 2022 -

Evelyne HENAULT

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

83, rue Chardon Lagache 75016 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

A l'Assemblée Générale,

I. OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société KPMG AUDIT OUEST relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2021 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

V. 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 Président.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

KPMG AUDIT OUEST

*Rapport sur les comptes annuels
Exercice clos le 30 Septembre 2022*

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

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

Fait à Paris, le 22 novembre 2022

Signé électroniquement le 22/11/2022 par
Evelyne Henault



Evelyne HENault
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Actif		Au 30/09/2022			Au 30/09/2021	
		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				
		Fonds commercial (1)				
	Immobilisations incorporelles	Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes					
	TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
Inst. techniques, mat. out. industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL						
Immobilisations financières ⁽³⁾	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières					
TOTAL						
Total de l'actif immobilisé						
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				657	
	Créances ⁽¹⁾	Clients et comptes rattachés	190 617	57 091	133 525	113 192
		Autres créances	572 445		572 445	632 743
		Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL		763 062	57 091	705 971	745 936	
Divers	Valeurs mobilières de placement					
	(dont actions propres :)					
	Instrument de trésorerie	415 076		415 076	126 065	
Disponibilités		415 076		415 076	126 065	
TOTAL		415 076		415 076	126 065	
Charges constatées d'avance		1 307		1 307	1 482	
Total de l'actif circulant		1 179 447	57 091	1 122 355	874 141	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écart de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		1 179 447	57 091	1 122 355	874 141	
Renvois : (1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières						
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients		

KPMG Audit Ouest

Passif		Au 30/09/2022	Au 30/09/2021	
Capitaux propres	Capital (dont versé : 200 000)	200 000	200 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport			
	Ecarts de réévaluation			
	Ecarts d'équivalence			
	Réserves			
	Réserve légale	20 000	20 000	
	Réserves statutaires			
	Réserves réglementées			
	Autres réserves			
	Report à nouveau	235	10 418	
	Résultats antérieurs en instance d'affectation			
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	148 798	59 817		
Situation nette avant répartition	369 034	290 235		
Subvention d'investissement				
Provisions réglementées				
Total		369 034	290 235	
Aut. fonds propres	Titres participatifs			
	Avances conditionnées			
Total				
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
Total				
Dettes	Emprunts et dettes assimilées			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (3)	502 239	304 279	
	Total		502 239	304 279
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	169 852	194 936	
	Dettes fiscales et sociales	48 802	52 870	
	Autres dettes	2 220		
Instruments de trésorerie				
Total		220 875	247 807	
Produits constatés d'avance	30 206	31 818		
Total des dettes et des produits constatés d'avance		753 321	583 905	
Écarts de conversion passif				
TOTAL DU PASSIF		1 122 355	874 141	
Autres dettes	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 à moins d'un an	753 321	583 905	
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) dont emprunts participatifs			

KPMG Audit Ouest

		France	Exportation	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 12 mois	Du 01/10/2020 Au 30/09/2021 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens	829 107		829 107	900 218
	- Services	829 107		829 107	900 218
	Chiffre d'affaires net				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			16 928	17 470
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			-1	5
	Autres produits				
	Total			846 034	917 694
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats			629 474	821 405
	Variation de stocks			2 356	1 999
	Autres achats et charges externes (3)				
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales				
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations	amortissements		
		• sur actif circulant	provisions		
	• pour risques et charges				
Autres charges			11 794	11 221	
	Total			643 625	834 625
	Résultat d'exploitation	A		202 408	83 069
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			74	
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total			74	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			35	
	Intérêts et charges assimilées (5)				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			35	
	Résultat financier	D		39	
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (+ A + B - C + D)	E		202 447	83 069



KPMG Audit Ouest

		Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 12 mois	Du 01/10/2020 Au 30/09/2021 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total		
Résultat exceptionnel		F	
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	53 649
			23 252
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G + H)		148 798	59 817
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 AUDIT OUEST
Annexe aux comptes annuels
30 Septembre 2022

KPMG AUDIT OUEST

Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 Septembre 2022

Chiffres en K€

Table des matières

1	Fait majeur	3
1.1	Evènements principaux de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2	Informations relatives au bilan	4
2.1	Créances	4
2.1.1	Classement par échéance	4
2.1.2	Produits à recevoir	4
2.1.3	Dépréciations des créances	4
2.1.4	Charges constatées d'avance	4
2.2	Capitaux propres	5
2.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	5
2.2.2	Capital	5
2.3	Dettes	6
2.3.1	Dettes fournisseurs – dettes sociales et fiscales	6
2.3.2	Charges à payer	6
2.4	Comptes de régularisation	6
3	Informations relatives au compte de résultat	7
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique	7
3.2	Impôt sur les bénéfices	7
3.2.1	Ventilation	7
3.2.2	Autres informations significatives	7
4	Engagements financiers	8



1 Fait majeur

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Néant.

1.2 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.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Créances

2.1.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Clients et comptes rattachés	184	191	191	
Autres créances	633	572	572	
Total	816	763	763	0

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

2.1.2 Produits à recevoir

Les produits à recevoir inclus dans les créances s'élèvent à 31 K€ et correspondent aux travaux en cours non encore facturés.

2.1.3 Dépréciations des créances

Les dépréciations des créances clients se décomposent comme suit :

	30/09/2021	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2022
Clients et comptes rattachés	70		(13)		57
Total	70	0	(13)	0	57

2.1.4 Charges constatées d'avance

Le montant des charges constatées d'avance s'élève à 1 K € correspondant aux cotisations H3C.

2.2 Capitaux propres

2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2021	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations Reprises sur Provisions	30/09/2022
		Réserves	Distribution			
Capital	200					200
Prime d'apport et fusion	0					0
Réserve légale	20					20
Autres réserves	0					0
Report à nouveau	10	(10)				0
Résultat de l'exercice	60	10	(70)	149		149
Acompte sur dividende	0					0
Situation nette	290	0	(70)	149		369
Provisions réglementées						0
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	290	0	(70)	149	0	369

2.2.2 Capital

Mouvements de l'exercice

Le capital est composé de 200 000 actions d'un euro de valeur nominale. Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la Société

La société est intégrée dans le périmètre de consolidation de KPMG Associés dont le siège social est situé Tour Eqho, 2 avenue Gambetta 92066 Paris La Défense Cedex

2.3 Dettes

2.3.1 Dettes fournisseurs – dettes sociales et fiscales

Toutes les dettes ont une durée inférieure à un an.

	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Fournisseurs	39		0	
Dettes fiscales et sociales	53	49	49	
Comptes courants groupe	304	502	502	
Autres dettes	0	2	2	
Total autres passifs à court terme	396	553	553	

2.3.2 Charges à payer

Charges à payer	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	156	170	170	
Total autres passifs à court terme	156	170	170	

2.4 Comptes de régularisation

Composition des produits constatés d'avance

Les acomptes facturés aux clients correspondant à des contrats ou travaux restant à servir figurent en produits constatés d'avance.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique

Le chiffre d'affaires est constitué d'honoraires de commissariat aux comptes sur des missions réalisées essentiellement en France.

3.2 Impôt sur les bénéfices

3.2.1 Ventilation

	Résultat courant
Résultat avant impôts	202
Impôts	-54
Résultat après impôts	149

3.2.2 Autres informations significatives

La société est intégrée fiscalement dans KPMG Associés depuis le 01/10/2019.



4 Engagements financiers

Néant



KPMG Audit Ouest
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France
Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Greffe du Tribunal de Commerce de Nantes
Immeuble Rhuys
2bis Quai François Mitterrand - BP 86209
44262 Nantes Cedex 2



Dépôt des comptes annuels

Paris la Défense, le 8 février 2023

Messieurs,

Veillez trouver ci-joints les documents nécessaires au dépôt des comptes arrêtés au 30 septembre 2022 de notre société, soit :

- 1 exemplaire des comptes annuels arrêtés au 30/09/2022 ;
- 1 exemplaire de la proposition d'affectation du résultat ;
- 1 exemplaire du rapport général du Commissaire aux comptes ;

ainsi qu'un chèque à votre ordre d'un montant de 45,02 €.

Nous vous remercions d'adresser le récépissé de dépôt des comptes annuels à l'adresse suivante :

KPMG S.A. – Mme Martine Eragne – Direction Financière
Tour Egho – 2, avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex.

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

KPMG Audit Ouest

Gaëlle Rohrmann
Directrice comptable de KPMG en France