

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1980 B 01936

Numéro SIREN : 775 726 417

Nom ou dénomination : KPMG S.A

Ce dépôt a été enregistré le 16/03/2023 sous le numéro de dépôt 4316



N° 2023/4316

KPMG SA

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	30 423 307	20 156 934	10 266 372	8 012 886
	Immobilisations corporelles	Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	108 281 028	102 208 244	6 072 784	7 156 369
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL	138 704 335	122 365 179	16 339 156	15 169 256	
	Immobilisations corporelles	Terrains	361 503		361 503	478 160
		Constructions	14 777 843	9 576 994	5 200 848	6 121 615
Inst. techniques, mat. out. industriels		3 431	3 431			
Autres immobilisations corporelles		107 689 823	77 130 575	30 559 248	33 274 870	
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes	7 043 277		7 043 277	7 306 200		
TOTAL	129 875 879	86 711 001	43 164 878	47 180 846		
Immobilisations financières ²⁾	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	66 504 884	5 594 844	60 910 040	41 591 476	
	Créances rattachées à des participations	8 984 836	161 741	8 823 094	10 351 999	
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	5 553	4 573	979	979	
	Prêts	407		407	716	
Autres immobilisations financières	1 853 678		1 853 678	1 706 874		
TOTAL	77 349 359	5 761 159	71 588 199	53 652 046		
Total de l'actif immobilisé		345 929 574	214 837 339	131 092 234	116 002 149	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises				
	TOTAL					
	Avances et acomptes versés sur commandes	4 932 778		4 932 778	4 742 617	
Créances ³⁾	Clients et comptes rattachés	435 706 137	12 486 967	423 219 169	374 045 697	
	Autres créances	22 297 045	3 682 294	18 614 751	24 051 590	
	Capital souscrit et appelé, non versé					
TOTAL	458 003 182	16 169 261	441 833 921	398 097 287		
Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	1 000 000		1 000 000	928 709	
	Instruments de trésorerie					
Disponibilités	57 925 428		57 925 428	77 915 094		
TOTAL	58 925 428		58 925 428	78 843 804		
Charges constatées d'avance		10 917 594		10 917 594	6 327 201	
Total de l'actif circulant		532 778 984	16 169 261	516 609 722	488 010 910	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif		73 391		73 391	20 140	
TOTAL DE L'ACTIF		878 781 950	231 006 601	647 775 348	604 033 200	
Renvois :						
(1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				10 838 921	13 747 868	
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

Pour copie certifiée
conforme



KPMG SA

Passif		Au 30/09/2022	Au 30/09/2021	
Capitaux propres	Capital (dont versé : 5 497 100)	5 497 100	5 497 100	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	7 686 027	7 686 027	
	Ecarts de réévaluation			
	Ecarts d'équivalence			
	Réserves			
	Réserve légale	549 710	549 710	
	Réserves statutaires			
	Réserves réglementées			
	Autres réserves	463 784	463 784	
	Report à nouveau	41 987	-833 393	
	Résultats antérieurs en instance d'affectation	-7 970 795	-7 970 795	
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	12 387 923	16 377 203		
Situation nette avant répartition	18 655 737	21 769 637		
Subvention d'investissement				
Provisions réglementées	940 396	1 010 986		
Total		19 596 133	22 780 623	
Aut. fonds propres	Titres participatifs			
	Avances conditionnées			
Total				
Provisions	Provisions pour risques	7 693 208	7 507 978	
	Provisions pour charges	30 822 191	32 856 812	
	Total		38 515 400	40 364 790
Dettes	Emprunts et dettes assimilées			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		153 338	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	12 838 762	596 853	
	Total		12 838 762	750 192
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	561 247	593 247	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 346 194	71 820 251	
	Dettes fiscales et sociales	324 920 372	311 644 705	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 367 721	2 745 937	
Autres dettes	10 623 240	13 858 507		
Instruments de trésorerie				
Total		404 257 529	400 069 401	
Produits constatés d'avance	171 676 223	139 364 504		
Total des dettes et des produits constatés d'avance		589 333 762	540 777 345	
Écarts de conversion passif	330 052	110 440		
TOTAL DU PASSIF		647 775 348	604 033 200	
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	9 563 743	9 124 199	
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	579 208 772	531 059 899	
(3) dont emprunts participatifs		153 338		



Compte de résultat

KPMG SA

		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	1 075 431 207	92 150 299	1 167 581 506	1 087 908 136
	Chiffre d'affaires net	1 075 431 207	92 150 299	1 167 581 506	1 087 908 136
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			31 550 451	31 733 790	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			61 256 328	56 595 043	
Autres produits					
			Total	1 260 388 286	1 176 236 969
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			343 063 264	286 664 067
	Impôts, taxes et versements assimilés			39 543 938	39 398 525
	Salaires et traitements			589 229 508	564 167 639
	Charges sociales			242 179 550	229 163 965
				18 735 709	21 520 982
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations	amortissements		
	• sur actif circulant	provisions	9 527 775	5 559 150	
	• pour risques et charges		11 114 100	6 913 217	
Autres charges			1 625 837	2 752 175	
			Total	1 255 019 685	1 156 139 724
			Résultat d'exploitation A	5 368 600	20 097 245
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			6 401 547	6 748 877
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			46 219	214 879
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			481 916	81 752
	Reprises sur provisions, transferts de charges			20 140	4 183 129
	Différences positives de change			1 322 145	515 632
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			876	32 095
			Total	8 272 845	11 776 366
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			1 163 990	1 242 787
	Intérêts et charges assimilées (5)			-1 046 523	3 399 266
	Différences négatives de change			443 861	1 136 760
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			Total	561 328	5 778 814
			Résultat financier D	7 711 516	5 997 552
			RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A + B - C ± D) E	13 080 117	26 094 797



Compte de résultat

KPMG SA

		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	2 799 076	2 300 966	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 307 094	5 844 100	
	Reprises sur provisions et transferts de charge	5 173 285	4 318 721	
	Total	16 279 456	12 463 788	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 598 975	5 152 397	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 947 595	5 551 723	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 015 083	1 963 663	
	Total	9 561 654	12 667 785	
Résultat exceptionnel		F	6 717 802	-203 996
Participation des salariés aux résultats		G	5 830 659	5 857 062
Impôt sur les bénéfices		H	1 579 337	3 656 535
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			12 387 923	16 377 203
Renvois				
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier			
(4) Dont	produits concernant les entités liées			
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées			



KPMG S.A.

**Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 septembre 2022**

Chiffres en milliers d'euros (K€)

**Pour copie certifiée
conforme**

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical oval shape with a horizontal line crossing it, and a long horizontal stroke extending to the right.

KPMG S.A.

Ce rapport contient 16 pages

Table des matières

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

Tous les montants sont exprimés en K€



1 Événements principaux de l'exercice

Conformément au plan de la mandature du nouveau directoire, KPMG Associés, la société mère de KPMG S.A. a adopté le statut d'entreprise à mission dont les principes s'appliquent à la société ; KPMG S.A. a également renforcé son pôle Connected Tech en intégrant le groupe Silverprod rebaptisé KPMG Tech.

De nombreux travaux préparatoires à la filialisation des métiers à effet du 1^{er} octobre 2022 ont été menés durant l'exercice. La société conserve l'activité Audit et les moyens communs du groupe alors que les activités de conseil et d'expertise comptable ont été apportées à des sociétés sœurs KPMG Advisory, KPMG ESC & GS, KPMG GCMS.

La société a finalisé la cession d'un immeuble entamée en 2020, les élections municipales de 2021 ayant ensuite remis en cause le projet initial de l'acquéreur. A cette plus-value de cession s'est ajoutée l'annulation de dettes liées à des engagements sur les actifs de la société en Afrique francophone. Ces deux opérations constituent l'essentiel du résultat exceptionnel de l'exercice.

Le contrôle de l'administration fiscale démarré en fin d'exercice précédent a pris fin au printemps 2022 ; s'y est ajouté un contrôle de la DGCCRF sur les délais de paiement. Les risques de rappels d'impôts ou de pénalités ont été pris en compte.

2 Principes, règles et méthodes comptables

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

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

3 Informations relatives au bilan

3.1 Actif

3.1.1 Immobilisations incorporelles

3.1.1.1 Tableau des immobilisations, amortissements et provisions

	30/09/2021	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2022
Valeurs brutes					
Concessions, brevets, licences	23 045	7 443	(65)		30 423
Autres immobilisations incorporelles	108 213	68			108 281
Avances et acomptes versés					
Total	131 258	7 511	(65)		138 704
Amortissements et provisions					
Concessions, brevets, licences	(15 032)	(5 190)	65		(20 157)
Autres immobilisations incorporelles	(101 057)	(1 151)			(102 208)
Avances et acomptes versés					
Total	(116 089)	(6 341)	65		(122 365)
Valeurs nettes					
Concessions, brevets, licences	8 013	2 253			10 266
Autres immobilisations incorporelles	7 156	(1 084)			6 073
Avances et acomptes versés					
Total	15 169	1 170			16 339

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

3.1.1.2 Fonds commercial

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

3.1.1.3 Amortissements

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

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

3.1.2 Immobilisations corporelles

3.1.2.1 Tableau des immobilisations, amortissements et provisions

	30/09/2021	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2022
Valeurs brutes					
Terrains	478		(117)		362
Constructions	16 494	85	(1 801)		14 778
Autres immobilisations corporelles	101 354	8 488	(2 411)	263	107 693
Avances et acomptes & Immo en cours	7 306			(263)	7 043
Total	125 632	8 573	(4 329)		129 876
Amortissements					
Constructions	(10 372)	(936)	1 731		(9 577)
Autres immobilisations corporelles	(68 079)	(11 459)	2 404		(77 134)
Total	(78 451)	(12 395)	4 135		(86 711)
Valeurs nettes					
Terrains	478		(117)		362
Constructions	6 122	(850)	(70)		5 201
Autres immobilisations corporelles	33 275	(2 971)	(8)	263	30 559
Avances et acomptes & Immo en cours	7 306			(263)	7 043
Total	47 181	(3 821)	(195)		43 165

3.1.2.2 Evaluation

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

3.1.2.3 Amortissements

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

3.1.3 Immobilisations financières

3.1.3.1 Tableau des immobilisations et provisions

	30/09/2021	Augm. ent.	Diminut.	Autres variations	30/09/2022
Valeurs brutes					
Titres de participation	46 096	20 712		(303)	66 505
Créances ratt. à des participations	12 040	5 057	(4 786)	(3 326)	8 985
Autres immobilisations financières	1 713	218	(72)	(0)	1 860
Total	59 849	25 987	(4 858)	(3 629)	77 349
Provisions pour dépréciation					
Titres de participation	(4 504)	(1 091)			(5 595)
Créances ratt. à des participations	(1 688)		1 527		(162)
Autres immobilisations financières	(5)				(5)
Total	(6 197)	(1 091)	1 527		(5 761)
Valeurs nettes					
Titres de participation	41 591	19 622		(303)	60 910
Créances ratt. à des participations	10 352	5 057	(3 260)	(3 326)	8 823
Autres immobilisations financières	1 709	218	(72)	(0)	1 855
Total	53 652	24 897	(3 331)	(3 629)	71 588

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



3.1.3.2 Titres de filiales et participations

- Liste des filiales et participations

Filiales	30/09/2021	30/09/2022
Salustro Reydel	14 706	14 706
KPMG Expertise et Conseil	200	200
KPMG Algérie	2 733	2 733
KPMG Corporate Finance	774	774
KPMG Audit FS I	200	200
KPMG Audit ID	200	200
KPMG Audit IS	200	200
KPMG Audit Nord	200	200
KPMG Audit Est	200	200
KPMG Audit Ouest	200	200
KPMG Audit Sud Est	200	200
KPMG Audit Paris et Centre	200	200
KPMG Audit Sud Ouest	200	200
KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne	200	200
KPMG Cote d'Ivoire - Auditeurs Associés en Afrique	1 592	1 090
KPMG EuroMétropole	42	0
KPMG Fiduciaire de France	8	8
Société International Services	50	50
Payroll Tunisie	50	50
Atlas Tunisie	6	6
Microéconomie Appliquée	5 416	5 416
Carewan	8 483	8 483
Atford Consulting	1 716	0
Groupe ENEIS	6 159	6 259
KPMG Digital Services	50	51
KPMG ESC & GS	10	10
KPMG Advisory	10	10
KPMG GCMS	10	10
KPMG TECH	0	21 453
SPX	0	24
KPMG Sénégal	723	1 814
Autres Participations	48	48
Participations au capital de SCI	1 311	1 311
Total valeur titres de participation	46 096	66 505

3.1.3.3 Informations relatives aux opérations de fusion et assimilées

Société absorbée	Valorisation des apports	Boni de fusion		Mali de fusion		Pertes intercalaires inscrites en prime de fusion
		Capitaux propres	Résultat	Actif	Résultat	
ATFORD CONSULTING	2 192		476			

3.1.3.4 Créances immobilisées

- Postes du bilan relatifs aux filiales et participations

	liées	avec lesquelles la Société a un lien de participation
Participations	66 457	48
Créances rattachées à des participations	8 985	0
Créances clients et comptes rattachés	23 333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 805	
Charges financières	81	
Produits financiers	6 457	

3.1.4 Créances

3.1.4.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes versés	4 743	4 933	4 933	
Clients et comptes rattachés	388 059	435 706	435 706	
Autres créances	24 827	22 297	22 297	
Total	417 628	462 936	462 936	0

Les encours clients à la clôture de l'exercice sont exceptionnellement élevés. Pour prévenir toute difficulté liée à l'indisponibilité de l'ERP pendant plusieurs semaines dans le cadre des opérations techniques de filialisation des métiers d'expertise-comptable et de conseil, les échéances de facturation d'octobre (environ 24 millions €) ont été générées avant le 30 septembre.

3.1.4.2 Produits à recevoir

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

Produits à recevoir	Montant
Créances clients et comptes rattachés	109 049
Autres créances	3 914
Total	112 963

3.1.5 Dépréciation de l'actif circulant

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

	30/09/2021	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2022
Clients et comptes rattachés	14 013	9 528	(11 054)		12 487
Autres créances	775	2 907			3 682
Total	14 788	12 435	(11 054)	0	16 169

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

3.1.6 Disponibilités et divers

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

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

3.2 Passif

3.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2021	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations Reprises sur Provisions	30/09/2022
		Réserves	Distribution			
Capital	5 497					5 497
Prime d'apport et fusion	7 686					7 686
Réserve légale	550					550
Autres réserves	464					464
Report à nouveau	(833)	16 377	(15 502)			42
Résultat de l'exercice	16 377	(16 377)		12 388		12 388
Acompte sur dividende	(7 971)					(7 971)
Situation nette	21 770	0	(15 502)	12 388		18 656
Provisions réglementées	1 011				(71)	940
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	22 781	0	(15 502)	12 388	(71)	19 596

3.2.2 Capital

3.2.2.1 Mouvements de l'exercice

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

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

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

3.2.3 Evaluations fiscales dérogatoires

· Résultat de l'exercice	12 388
· Impôt sur les bénéfices	+ 1 579
· Résultat avant impôt	= 13 967
· Variation des provisions réglementées	-71
· Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires	13 897

Les amortissements dérogatoires constituent la totalité des provisions réglementées.

3.2.4 Provisions pour risques et charges

3.2.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges

	30/09/2021	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2022
Provision pour litiges	7 488	1 494	(2 232)		6 750
Provision pour risques divers	0				0
Provision pour pertes de change	20	73	(20)		73
Provision indemnités de départ à la retraite	15 039	4 132	(6 899)		12 271
Provision pour charges sur incorporels	14 763	2 369	(3 468)		13 664
Autres provisions pour risques & charges	3 054	3 120	(417)		5 757
Total	40 365	11 187	(13 037)	0	38 515

3.2.4.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

Ces provisions recouvrent notamment :

- les litiges clients et salariés pour 6 750 K€ ;
- les indemnités de fin de carrière détaillées au paragraphe 3.2.4.3.
La baisse de la provision pour indemnités de départ en retraite tient uniquement à la variation du fonds externalisé nette des demandes de remboursement.
L'engagement global de la société et la charge annuelle sont relativement constants ;
- la dépréciation d'éléments incorporels, inclus dans les titres de participation, pour 13 664 K€.

3.2.4.3 Engagements pris en matière de retraite

	Provisionnés	Externalisés	Total
Engagements de retraite	12 271	30 879	43 151

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%. La hausse sensible des taux longs constatée depuis plusieurs mois n'a pas été prise en compte tenu de la part importante de l'engagement qui est externalisée dans un fonds.

3.2.5 Dettes financières

Elles s'établissent comme suit :

	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Emprunts	0	0	0	
Concours bancaires courants	153	0	0	
Dettes financières diverses	9	9	9	
Comptes courants groupe	587	12 829	2 087	10 742
Total emprunts et dettes financières	750	12 839	2 096	10 742

Dans la perspective de la filialisation des métiers, la société a organisé auprès de la société-mère le financement de la croissance externe sur une durée ad hoc plutôt que sur sa trésorerie.

3.2.6 Autres dettes

3.2.6.1 Classement par échéance

	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Fournisseurs	71 820	57 346	57 346	
Avances et acomptes reçus sur commande	593	561	561	
Dettes fiscales et sociales	311 645	324 920	315 357	9 564
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 746	11 368	11 368	
Dettes diverses	13 859	10 623	10 623	
Produits constatés d'avance	139 365	171 676	171 676	
Total autres passifs à court terme	540 027	576 495	566 931	9 564

3.2.6.2 Charges à payer

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

Charges à payer	Montant
Fournisseurs et comptes rattachés	44 700
Dettes fiscales et sociales	208 892
Autres dettes	15
Total	253 607

3.2.7 Comptes de régularisation

3.2.7.1 Composition des produits constatés d'avance

La quasi-totalité des produits constatés d'avance (171 676 K€) correspond à des contrats et travaux facturés à servir.

4 Informations relatives au compte de résultat

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

4.1 Résultat financier

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

4.2 Résultat exceptionnel

	30/09/2021	30/09/2022
Cession et mise au rebut exceptionnelle d'immob corp et incorp	292	4 376
Cession d'immobilisations financières	0	(16)
Provisions réglementées	(49)	71
Dotations et reprises de provisions exceptionnelles	2 404	2 088
Autres éléments exceptionnels	(2 851)	200
Résultat exceptionnel	(204)	6 718

4.3 Impôt sur les bénéfices

4.3.1 Ventilation

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	13 080	887
Impôts	(1 473)	(107)
Résultat après impôts	11 607	781

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

4.3.2 Impôt différé

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

-Provision départ à la retraite	12 271
-Participation	5 831
-Provisions et autres différences temporaires	1 678
-Total	19 780
Taux d'imposition ⁽¹⁾	25,83%
Créance d'impôt différé	5 109

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

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

Provisions réglementées (Amortissements réputés différés)	445
Taux d'imposition ⁽¹⁾ (ci-dessus)	25,83%
Dette d'impôt différé	115

4.3.3 Autres informations significatives

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

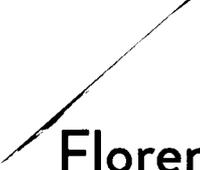
5 Autres informations

5.1 Engagements financiers

Catégorie d'engagement	30/09/2021	30/09/2022
Engagements donnés		
- dette garantie par caution bancaire Fondation KPMG	500	0
	500	0
Engagements reçus		
- autres créances garanties par caution bancaire	0	0
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Mapp	500	200
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Carewan	1 600	1 200
	2 100	1 400

5.2 Effectif moyen

	30/09/2021	30/09/2022
Effectif global	9 287	9 620



Florent BURTIN

Commissaire aux Comptes

KPMG SA

Société par actions au capital de 5 497 100 €uros

Nanterre B 775 726 417

Tour Eqho - 2 avenue Gambetta

92066 Paris La Défense Cedex

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022**

Florent BURTIN

26/28, rue Marius AUFAN

92300 LEVALLOIS PERRET

Florent BURTIN

Commissaire aux Comptes

KPMG SA

Tour Eqho - 2 avenue Gambetta

92066 Paris La Défense Cedex

A l'Assemblée générale,

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 SA 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.

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 notre 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 1er 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.

Florent BURTIN

Commissaire aux Comptes

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Droits de présentation de clientèle

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

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels et je me suis assuré de leur correcte application.

Titres de participation

Les titres de participation figurent au bilan au 30 septembre 2022 pour un montant net de 60 910 milliers d'euros tels que présentés dans les notes 3.1.3.1 et 3.1.3.2.

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

Créances clients

Les créances clients et comptes rattachés, dont le montant net est de 423 219 milliers d'euros au 30 septembre 2022, sont dépréciés lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable tel que mentionné dans la note 3.1.5 de l'annexe.

Sur la base des informations qui m'ont été communiquées, mes travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'inventaire.

Florent BURTIN

Commissaire aux Comptes

Produits constatés d'avance

La quasi-totalité des produits constatés d'avance, dont le montant est de 171 676 milliers d'euros au 30 septembre 2022, correspond à des contrats et travaux facturés à servir tel que mentionné dans la note 3.2.7.1 de l'annexe.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Directoire et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

J'atteste de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

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

Autres informations

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

Florent BURTIN

Commissaire aux Comptes

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directoire.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à 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.

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

Florent BURTIN

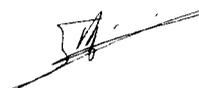
Commissaire aux Comptes

- 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.

Levallois-Perret, le 24/11/2022

Le Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 25/11/2022 par
Florent Burtin



Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Versailles



Comptes annuels

KPMG SA

30/09/2022

Ce document contient 7 pages





KPMG SA

Période du 01/10/2021 au 30/09/2022 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan actif	4
1.2	Bilan passif	5
1.3	Compte de résultat	6



KPMG SA

Comptes annuels

09/11/2022 16:04:33

Page : 3 / 7



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	30 423 307	20 156 934	10 266 372	8 012 886
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	108 281 028	102 208 244	6 072 784	7 156 369
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	138 704 335	122 365 179	16 339 156	15 169 256
		Terrains	361 503		361 503	478 160
		Constructions	14 777 843	9 576 994	5 200 848	6 121 615
	Inst. techniques, mat. out. industriels	3 431	3 431			
	Autres immobilisations corporelles	107 689 823	77 130 575	30 559 248	33 274 870	
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes	7 043 277		7 043 277	7 306 200	
	TOTAL	129 875 879	86 711 001	43 164 878	47 180 846	
	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	66 504 884	5 594 844	60 910 040	41 591 476	
	Créances rattachées à des participations	8 984 836	161 741	8 823 094	10 351 999	
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	5 553	4 573	979	979	
	Prêts	407		407	716	
	Autres immobilisations financières	1 853 678		1 853 678	1 706 874	
	TOTAL	77 349 359	5 761 159	71 588 199	53 652 046	
Total de l'actif immobilisé		345 929 574	214 837 339	131 092 234	116 002 149	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		TOTAL				
		Avances et acomptes versés sur commandes	4 932 778		4 932 778	4 742 617
Créances ⁽¹⁾	Clients et comptes rattachés	435 706 137	12 486 967	423 219 169	374 045 697	
	Autres créances	22 297 045	3 682 294	18 614 751	24 051 590	
	Capital souscrit et appelé, non versé					
	TOTAL	458 003 182	16 169 261	441 833 921	398 097 287	
Divers	Valeurs mobilières de placement	1 000 000		1 000 000	928 709	
	(dont actions propres : Instrument de trésorerie Disponibilités	57 925 428		57 925 428	77 915 094	
	TOTAL	58 925 428		58 925 428	78 843 804	
Charges constatées d'avance		10 917 594		10 917 594	6 327 201	
Total de l'actif circulant		532 778 984	16 169 261	516 609 722	488 010 910	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif		73 391		73 391	20 140	
TOTAL DE L'ACTIF		878 781 950	231 006 601	647 775 348	604 033 200	
Renvois :				10 838 921	13 747 868	
(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		



Bilan passif

KPMG SA

Passif		Au 30/09/2022	Au 30/09/2021
Capitaux propres	Capital (dont versé : 5 497 100)	5 497 100	5 497 100
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	7 686 027	7 686 027
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	549 710	549 710
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	463 784	463 784
	Report à nouveau	41 987	-833 393
	Résultats antérieurs en instance d'affectation	-7 970 795	-7 970 795
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	12 387 923	16 377 203	
Situation nette avant répartition	18 655 737	21 769 637	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées	940 396	1 010 986	
Total	19 596 133	22 780 623	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques	7 693 208	7 507 978
	Provisions pour charges	30 822 191	32 856 812
	Total	38 515 400	40 364 790
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		153 338
	Emprunts et dettes financières divers (3)	12 838 762	596 853
	Total	12 838 762	750 192
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	561 247	593 247
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 346 194	71 820 251
	Dettes fiscales et sociales	324 920 372	311 644 705
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 367 721	2 745 937
Autres dettes	10 623 240	13 858 507	
Instruments de trésorerie			
Total	404 257 529	400 069 401	
Produits constatés d'avance	171 676 223	139 364 504	
Total des dettes et des produits constatés d'avance	589 333 762	540 777 345	
Écarts de conversion passif	330 052	110 440	
TOTAL DU PASSIF	647 775 348	604 033 200	
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	9 563 743	9 124 199	
à moins d'un an	579 208 772	531 059 899	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		153 338	
(3) dont emprunts participatifs			

Édité à partir de Looip V4.47.0



Compte de résultat

KPMG SA

		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	1 075 431 207	92 150 299	1 167 581 506	1 087 908 136
	Chiffre d'affaires net	1 075 431 207	92 150 299	1 167 581 506	1 087 908 136
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Charges d'exploitation (2)	Subventions d'exploitation			31 550 451	31 733 790
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			61 256 328	56 595 043
	Autres produits				
	Total			1 260 388 286	1 176 236 969
	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
Variation de stocks					
Produits financiers	Autres achats et charges externes (3)			343 063 264	286 664 067
	Impôts, taxes et versements assimilés			39 543 938	39 398 525
	Salaires et traitements			589 229 508	564 167 639
	Charges sociales			242 179 550	229 163 965
				18 735 709	21 520 982
	Dotations	• sur immobilisations	amortissements		
	d'exploitation	• sur actif circulant	provisions	9 527 775	5 559 150
		• pour risques et charges		11 114 100	6 913 217
	Autres charges			1 625 837	2 752 175
	Total			1 255 019 685	1 156 139 724
Résultat d'exploitation A				5 368 600	20 097 245
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Charges financières	Produits financiers de participations (4)			6 401 547	6 748 877
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			46 219	214 879
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			481 916	81 752
	Reprises sur provisions, transferts de charges			20 140	4 183 129
	Différences positives de change			1 322 145	515 632
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			876	32 095
Total			8 272 845	11 776 366	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			1 163 990	1 242 787
	Intérêts et charges assimilées (5)			-1 046 523	3 399 266
	Différences négatives de change			443 861	1 136 760
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total			561 328	5 778 814	
Résultat financier D				7 711 516	5 997 552
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (+ A ± B - C ± D) E				13 080 117	26 094 797

KPMG SA

		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	2 799 076	2 300 966	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 307 094	5 844 100	
	Reprises sur provisions et transferts de charge	5 173 285	4 318 721	
	Total	16 279 456	12 463 788	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 598 975	5 152 397	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 947 595	5 551 723	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 015 083	1 963 663	
	Total	9 561 654	12 667 785	
Résultat exceptionnel		F	6 717 802	-203 996
Participation des salariés aux résultats		G	5 830 659	5 857 062
Impôt sur les bénéfices		H	1 579 337	3 656 535
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			12 387 923	16 377 203
Renvois				
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier			
(4) Dont	produits concernant les entités liées			
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées			



KPMG S.A.

**Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 septembre 2022**

Chiffres en milliers d'euros (K€)

KPMG S.A.

Ce rapport contient 16 pages

Table des matières

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

Tous les montants sont exprimés en K€

1 Evénements principaux de l'exercice

Conformément au plan de la mandature du nouveau directoire, KPMG Associés, la société mère de KPMG S.A. a adopté le statut d'entreprise à mission dont les principes s'appliquent à la société ; KPMG S.A. a également renforcé son pôle Connected Tech en intégrant le groupe Silverprod rebaptisé KPMG Tech.

De nombreux travaux préparatoires à la filialisation des métiers à effet du 1^{er} octobre 2022 ont été menés durant l'exercice. La société conserve l'activité Audit et les moyens communs du groupe alors que les activités de conseil et d'expertise comptable ont été apportées à des sociétés sœurs KPMG Advisory, KPMG ESC & GS, KPMG GCMS.

La société a finalisé la cession d'un immeuble entamée en 2020, les élections municipales de 2021 ayant ensuite remis en cause le projet initial de l'acquéreur. A cette plus-value de cession s'est ajoutée l'annulation de dettes liées à des engagements sur les actifs de la société en Afrique francophone. Ces deux opérations constituent l'essentiel du résultat exceptionnel de l'exercice.

Le contrôle de l'administration fiscale démarré en fin d'exercice précédent a pris fin au printemps 2022 ; s'y est ajouté un contrôle de la DGCCRF sur les délais de paiement. Les risques de rappels d'impôts ou de pénalités ont été pris en compte.

2 Principes, règles et méthodes comptables

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

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

3 Informations relatives au bilan

3.1 Actif

3.1.1 Immobilisations incorporelles

3.1.1.1 Tableau des immobilisations, amortissements et provisions

	30/09/2021	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2022
Valeurs brutes					
Concessions, brevets, licences	23 045	7 443	(65)		30 423
Autres immobilisations incorporelles	108 213	68			108 281
Avances et acomptes versés					
Total	131 258	7 511	(65)		138 704
Amortissements et provisions					
Concessions, brevets, licences	(15 032)	(5 190)	65		(20 157)
Autres immobilisations incorporelles	(101 057)	(1 151)			(102 208)
Total	(116 089)	(6 341)	65		(122 365)
Valeurs nettes					
Concessions, brevets, licences	8 013	2 253			10 266
Autres immobilisations incorporelles	7 156	(1 084)			6 073
Avances et acomptes versés					
Total	15 169	1 170			16 339

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

3.1.1.2 Fonds commercial

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

3.1.1.3 Amortissements

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

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

3.1.2 Immobilisations corporelles

3.1.2.1 Tableau des immobilisations, amortissements et provisions

	30/09/2021	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2022
Valeurs brutes					
Terrains	478		(117)		362
Constructions	16 494	85	(1 801)		14 778
Autres immobilisations corporelles	101 354	8 488	(2 411)	263	107 693
Avances et acomptes & Immo en cours	7 306			(263)	7 043
Total	125 632	8 573	(4 329)		129 876
Amortissements					
Constructions	(10 372)	(936)	1 731		(9 577)
Autres immobilisations corporelles	(68 079)	(11 459)	2 404		(77 134)
Total	(78 451)	(12 395)	4 135		(86 711)
Valeurs nettes					
Terrains	478		(117)		362
Constructions	6 122	(850)	(70)		5 201
Autres immobilisations corporelles	33 275	(2 971)	(8)	263	30 559
Avances et acomptes & Immo en cours	7 306			(263)	7 043
Total	47 181	(3 821)	(195)		43 165

3.1.2.2 Evaluation

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

3.1.2.3 Amortissements

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

3.1.3 Immobilisations financières

3.1.3.1 Tableau des immobilisations et provisions

	30/09/2021	Augment.	Diminut.	Autres variations	30/09/2022
Valeurs brutes					
Titres de participation	46 096	20 712		(303)	66 505
Créances ratt. à des participations	12 040	5 057	(4 786)	(3 326)	8 985
Autres immobilisations financières	1 713	218	(72)	(0)	1 860
Total	59 849	25 987	(4 858)	(3 629)	77 349
Provisions pour dépréciation					
Titres de participation	(4 504)	(1 091)			(5 595)
Créances ratt. à des participations	(1 688)		1 527		(162)
Autres immobilisations financières	(5)				(5)
Total	(6 197)	(1 091)	1 527		(5 761)
Valeurs nettes					
Titres de participation	41 591	19 622		(303)	60 910
Créances ratt. à des participations	10 352	5 057	(3 260)	(3 326)	8 823
Autres immobilisations financières	1 709	218	(72)	(0)	1 855
Total	53 652	24 897	(3 331)	(3 629)	71 588

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



3.1.3.2 Titres de filiales et participations

- Liste des filiales et participations

Filiales	30/09/2021	30/09/2022
Salustro Reydel	14 706	14 706
KPMG Expertise et Conseil	200	200
KPMG Algérie	2 733	2 733
KPMG Corporate Finance	774	774
KPMG Audit FS I	200	200
KPMG Audit ID	200	200
KPMG Audit IS	200	200
KPMG Audit Nord	200	200
KPMG Audit Est	200	200
KPMG Audit Ouest	200	200
KPMG Audit Sud Est	200	200
KPMG Audit Paris et Centre	200	200
KPMG Audit Sud Ouest	200	200
KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne	200	200
KPMG Cote d'Ivoire - Auditeurs Associés en Afrique	1 592	1 090
KPMG EuroMétropole	42	0
KPMG Fiduciaire de France	8	8
Société International Services	50	50
Payroll Tunisie	50	50
Atlas Tunisie	6	6
Microéconomie Appliquée	5 416	5 416
Carewan	8 483	8 483
Atford Consulting	1 716	0
Groupe ENEIS	6 159	6 259
KPMG Digital Services	50	51
KPMG ESC & GS	10	10
KPMG Advisory	10	10
KPMG GCMS	10	10
KPMG TECH	0	21 453
SPX	0	24
KPMG Sénégal	723	1 814
Autres Participations	48	48
Participations au capital de SCI	1 311	1 311
Total valeur titres de participation	46 096	66 505

3.1.3.3 Informations relatives aux opérations de fusion et assimilées

Société absorbée	Valorisation des apports	Boni de fusion		Mali de fusion		Pertes intercalaires inscrites en prime de fusion
		Capitaux propres	Résultat	Actif	Résultat	
ATFORD CONSULTING	2 192		476			

3.1.3.4 Créances immobilisées

- Postes du bilan relatifs aux filiales et participations

	liées	avec lesquelles la Société a un lien de participation
Participations	66 457	48
Créances rattachées à des participations	8 985	0
Créances clients et comptes rattachés	23 333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 805	
Charges financières	81	
Produits financiers	6 457	

3.1.4 Créances

3.1.4.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes versés	4 743	4 933	4 933	
Clients et comptes rattachés	388 059	435 706	435 706	
Autres créances	24 827	22 297	22 297	
Total	417 628	462 936	462 936	0

Les encours clients à la clôture de l'exercice sont exceptionnellement élevés. Pour prévenir toute difficulté liée à l'indisponibilité de l'ERP pendant plusieurs semaines dans le cadre des opérations techniques de filialisation des métiers d'expertise-comptable et de conseil, les échéances de facturation d'octobre (environ 24 millions €) ont été générées avant le 30 septembre.

3.1.4.2 Produits à recevoir

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

Produits à recevoir	Montant
Créances clients et comptes rattachés	109 049
Autres créances	3 914
Total	112 963

3.1.5 Dépréciation de l'actif circulant

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

	30/09/2021	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2022
Clients et comptes rattachés	14 013	9 528	(11 054)		12 487
Autres créances	775	2 907			3 682
Total	14 788	12 435	(11 054)	0	16 169

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

3.1.6 Disponibilités et divers

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

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

3.2 Passif

3.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2021	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations Reprises sur Provisions	30/09/2022
		Réserves	Distribution			
Capital	5 497					5 497
Prime d'apport et fusion	7 686					7 686
Réserve légale	550					550
Autres réserves	464					464
Report à nouveau	(833)	16 377	(15 502)			42
Résultat de l'exercice	16 377	(16 377)		12 388		12 388
Acompte sur dividende	(7 971)					(7 971)
Situation nette	21 770	0	(15 502)	12 388		18 656
Provisions réglementées	1 011				(71)	940
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	22 781	0	(15 502)	12 388	(71)	19 596

3.2.2 Capital

3.2.2.1 Mouvements de l'exercice

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

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

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

3.2.3 Evaluations fiscales dérogatoires

· Résultat de l'exercice	12 388
· Impôt sur les bénéfices	+ 1 579
· Résultat avant impôt	= 13 967
· Variation des provisions réglementées	-71
· Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires	13 897

Les amortissements dérogatoires constituent la totalité des provisions réglementées.

3.2.4 Provisions pour risques et charges

3.2.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges

	30/09/2021	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2022
Provision pour litiges	7 488	1 494	(2 232)		6 750
Provision pour risques divers	0				0
Provision pour pertes de change	20	73	(20)		73
Provision indemnités de départ à la retraite	15 039	4 132	(6 899)		12 271
Provision pour charges sur incorporels	14 763	2 369	(3 468)		13 664
Autres provisions pour risques & charges	3 054	3 120	(417)		5 757
Total	40 365	11 187	(13 037)	0	38 515

3.2.4.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

Ces provisions recouvrent notamment :

- les litiges clients et salariés pour 6 750 K€ ;
- les indemnités de fin de carrière détaillées au paragraphe 3.2.4.3.
La baisse de la provision pour indemnités de départ en retraite tient uniquement à la variation du fonds externalisé nette des demandes de remboursement.
L'engagement global de la société et la charge annuelle sont relativement constants ;
- la dépréciation d'éléments incorporels, inclus dans les titres de participation, pour 13 664 K€.

3.2.4.3 Engagements pris en matière de retraite

	Provisionnés	Externalisés	Total
Engagements de retraite	12 271	30 879	43 151

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%. La hausse sensible des taux longs constatée depuis plusieurs mois n'a pas été prise en compte compte tenu de la part importante de l'engagement qui est externalisée dans un fonds.

3.2.5 Dettes financières

Elles s'établissent comme suit :

	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Emprunts	0	0	0	
Concours bancaires courants	153	0	0	
Dettes financières diverses	9	9	9	
Comptes courants groupe	587	12 829	2 087	10 742
Total emprunts et dettes financières	750	12 839	2 096	10 742

Dans la perspective de la filialisation des métiers, la société a organisé auprès de la société-mère le financement de la croissance externe sur une durée ad hoc plutôt que sur sa trésorerie.

3.2.6 Autres dettes

3.2.6.1 Classement par échéance

	30/09/2021	30/09/2022	< 1 an	> 1 an
Fournisseurs	71 820	57 346	57 346	
Avances et acomptes reçus sur commande	593	561	561	
Dettes fiscales et sociales	311 645	324 920	315 357	9 564
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 746	11 368	11 368	
Dettes diverses	13 859	10 623	10 623	
Produits constatés d'avance	139 365	171 676	171 676	
Total autres passifs à court terme	540 027	576 495	566 931	9 564

3.2.6.2 Charges à payer

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

Charges à payer	Montant
Fournisseurs et comptes rattachés	44 700
Dettes fiscales et sociales	208 892
Autres dettes	15
Total	253 607

3.2.7 Comptes de régularisation

3.2.7.1 Composition des produits constatés d'avance

La quasi-totalité des produits constatés d'avance (171 676 K€) correspond à des contrats et travaux facturés à servir.

4 Informations relatives au compte de résultat

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

4.1 Résultat financier

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

4.2 Résultat exceptionnel

	30/09/2021	30/09/2022
Cession et mise au rebut exceptionnelle d'immob corp et incorp	292	4 376
Cession d'immobilisations financières	0	(16)
Provisions réglementées	(49)	71
Dotations et reprises de provisions exceptionnelles	2 404	2 088
Autres éléments exceptionnels	(2 851)	200
Résultat exceptionnel	(204)	6 718

TABLEAU DES RESULTATS FINANCIERS DE LA SOCIETE
(ART. R.225-81, R.225-83, R.225-102 du Code de Commerce)

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 13 DECEMBRE 2022

KPMG S.A.

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE-COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A. AU CAPITAL DE : 5 497 100 EUROS

SIEGE SOCIAL : Tour Egho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX

R.C.S. : 775 726 417 NANTERRE

NATURE DES INDICATIONS	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022
I - CAPITAL EN FIN D'EXERCICE :					
a) Capital social	5 497 100	5 497 100	5 497 100	5 497 100	5 497 100
b) Nombre des actions ordinaires	5 497 100	5 497 100	5 497 100	5 497 100	5 497 100
c) Nombre des actions à dividende prioritaire	Néant	Néant	Néant	Néant	Néant
d) Nombre maximal d'actions futures à créer	Néant	Néant	Néant	Néant	Néant
II - OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE (K€) :					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	920 848	977 995	1 011 073	1 087 908	1 167 582
b) Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	51 240	45 355	38 522	34 039	37 559
c) Impôts sur les bénéfices	4 544	3 637	634	3 657	1 579
d) Participation des salariés due au titre de l'exercice	5 725	5 090	2 722	5 857	5 831
e) Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	33 295	15 796	-1 021	16 377	12 388
f) Résultat distribué	32 983 *	15 942 *	0 *	15 502 *	12 423 *
* prélevé pour partie sur le report à nouveau et/ou les réserves					
III- RESULTATS PAR ACTION :					
a) Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	7,45	6,66	6,40	4,46	5,48
b) Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	6,06	2,87	-0,19	2,98	2,25
c) Dividende attribué à chaque action	6,00	2,90	0,00	2,82	2,26 **
** proposé par le Directoire					
IV - PERSONNEL :					
a) Effectif moyen des salariés pendant l'exercice	8 674	8 970	9 189	9 287	9 620
b) Montant de la masse salariale de l'exercice (K€)	474 662	523 371	528 618	564 168	589 230
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité Sociale, oeuvres sociales, etc...) K€	208 786	216 264	216 623	229 164	242 180

FILIALES ET PARTICIPATIONS

AU 30/09/2022

Tableau en euros

SOCIETES ou GROUPES de SOCIETES	CAPITAL	CAPITAUX PROPRES autres que le capital	QUOTE-PART de capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus		BENEFICE NET ou PERTE du dernier exercice clos	DIVIDENDES encaissés par la société au cours de l'ex.	COMMENTAIRES
				Valeur brute	Valeur nette			
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES								
- KPMG EXPERTISE ET CONSEIL Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	200 000	20 333	100,00	199 994	199 994	53 717	349 990	
- KPMG FIDUCIAIRE DE FRANCE Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	8 000	19 942 080	99,80	7 984	7 984	2 178 717		
- KPMG CORPORATE FINANCE Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	2 438 505	1 317 618	100,00	773 905	773 905	3 685 905	3 500 000	
- SALUSTRO REYDEL Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	3 824 000	7 040 801	100,00	14 705 584	10 936 961	-649		
- KPMG COTE D'IVOIRE - AUDITEURS ASSOCIES EN AFRIQUE Avenue Nogues - Immeuble Woodin Center 01 BP 3172 ABIDJAN 01	533 572	5 276 394	25,00	1 090 493	1 090 493	968 946		Les montants sont convertis au taux du franc CFA de fin septembre
- KPMG ALGERIE Lot N° 94, Centre des Affaires de Bab Ezzouar ALGER	724 466	3 441 486	97,93	2 732 628	2 732 628	-453 241		Les montants sont convertis au taux du dinar de fin septembre
- KPMG AUDIT FS I Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	200 000	20 924	99,99	199 978	199 978	67 808	47 994	
- KPMG AUDIT NORD 36 Rue Eugène Jacquet - Campus d'entreprises et cités 59705 MARCQ EN BAROEUL	200 000	20 952	99,99	199 978	199 978	146 422	115 987	
- KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE 51 Rue de Saint Cyr 69009 LYON	200 000	44 688	99,99	199 974	199 974	1 078		

FILIALES ET PARTICIPATIONS

AU 30/09/2022

Tableau en euros

SOCIETES ou GROUPES de SOCIETES	CAPITAL	CAPITAUX PROPRES autres que le capital	QUOTE-PART de capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus		BENEFICE NET ou PERTE du dernier exercice clos	DIVIDENDES encaissés par la société au cours de l'ex.	COMMENTAIRES
				Valeur brute	Valeur nette			
- KPMG AUDIT SUD EST 480 Avenue du Prado 13629 MARSEILLE	200 000	21 750	99,99	199 987	199 987	18 011	185 988	
- KPMG AUDIT EST 9 Avenue de l'Europe 67300 SCHILTIGHEIM	200 000	20 647	100,00	200 000	200 000	30 378	73 993	
- KPMG AUDIT OUEST 7 Boulevard Albert Einstein 44311 NANTES	200 000	20 236	99,99	199 970	199 970	148 801	69 989	
- KPMG AUDIT PARIS ET CENTRE Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	200 000	20 255	100,00	200 000	200 000	31 316	57 993	
- KPMG AUDIT SUD OUEST 224 rue Camin 31676 LABEGE	200 000	27 900	100,00	200 000	200 000	148		
- KPMG AUDIT ID Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	200 000	25 648	100,00	200 000	200 000	45 949	59 990	
- KPMG AUDIT IS Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	200 000	-627 603	99,98	199 951	199 951	790 889	1 539 623	
- SOCIETE INTERNATIONAL SERVICES Bureau B1 - Résidence El Mouna Les Berges du Lac - Rue du Lac Malaren 1053 TUNIS	31 511	12 201	99,99	50 000	50 000	-1 069		Les montants sont convertis au taux du dinar de fin septembre
- PAYROLL TUNISIE Bureau B1 - Résidence El Mouna Les Berges du Lac - Rue du Lac Malaren 1053 TUNIS	31 511	2 017	99,99	50 000	50 000	0		Les montants sont convertis au taux du dinar de fin septembre

FILIALES ET PARTICIPATIONS

AU 30/09/2022

Tableau en euros

SOCIETES ou GROUPES de SOCIETES	CAPITAL	CAPITAUX PROPRES autres que le capital	QUOTE-PART de capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus		BENEFICE NET ou PERTE du dernier exercice clos	DIVIDENDES encaissés par la société au cours de l'ex.	COMMENTAIRES
				Valeur brute	Valeur nette			
- ATLAS TUNISIE Bureau B1 - Résidence El Mouna Les Berges du Lac - Rue du Lac Malaren 1053 TUNIS	4 680	-344 804	80,00	6 000	0	-12 049		Les montants sont convertis au taux du dinar de fin septembre
- KPMG SENEGAL 83 Boulevard de la République - Immeuble Horizon BP2395 - DAKAR	30 505	246 144	33,00	1 813 666	0	-90 408		Les montants sont convertis au taux du franc CFA de fin septembre
- MICROECONOMIE APPLIQUEE 2 Square de l'Opera - Louis Jouvet 75009 PARIS	25 000	1 810 896	100,00	5 415 576	5 415 576	30 685		
- CAREWAN 36 Rue de Liège 75008 PARIS	921 470	3 224 885	100,00	8 482 789	8 482 789	-1 461 972		
- GROUPE ENEIS 2 Boulevard Saint Martin 75010 PARIS	201 796	501 294	100,00	6 258 890	6 258 890	25 572	400 000	
- KPMG DIGITAL SERVICES Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	50 000	-585	100,00	50 901	50 901	-14 266		
- KPMG ESC & GC Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	10 000	0	100,00	10 000	10 000	-19 702		
- KPMG ADVISORY Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	10 000	0	100,00	10 000	10 000	-229		
- KPMG GCMS Tour Eqho - 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX	10 000	0	100,00	10 000	10 000	-1 374		
- KPMG TECH 9 cours André Philip 69100 VILLEURBANNE	1 000 000	1 880 935	100,00	21 452 865	21 452 865	-743 748		

KPMG S.A.
 SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A. au capital de 5.497.100 euros
 Siège Social : Tour Eqho
 2 Avenue Gambetta 92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX
 775 726 417 R.C.S. NANTERRE

FILIALES ET PARTICIPATIONS

AU 30/09/2022

Tableau en euros

SOCIETES ou GROUPES de SOCIETES	CAPITAL	CAPITAUX PROPRES autres que le capital	QUOTE-PART de capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus		BENEFICE NET ou PERTE du dernier exercice clos	DIVIDENDES encaissés par la société au cours de l'ex.	COMMENTAIRES
				Valeur brute	Valeur nette			
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX								
- Filiales françaises				24 071	24 071			
- Filiales étrangères								
- participation dans les sociétés françaises				0	0			
- participation dans les sociétés étrangères				48 371	41 815			
C. SOCIETES CIVILES IMMOBILIERES								
- SCI KPMG E 3	1 746 000		75,00	1 309 500	1 309 500	Quote-part comptabilisés	21 296	
- Autres SCI immobilières : renseignements groupés				1 829	1 829		0	
TOTAL en euros				66 504 885	60 910 040		6 422 844	

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 Eqho
2, Avenue Gambetta - 92066 Paris La Défense Cedex
775 726 417 RCS NANTERRE

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

SIXIÈME RÉOLUTION ORDINAIRE
Affectation du résultat

Sur proposition du Directoire, l'Assemblée générale décide d'affecter comme suit le résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2022

s'élevant à :	12 387 923 €
• Auquel s'ajoute un report à nouveau créditeur de	41 987 €
Soit un total distribuable de :	12 429 910 €
• Distribution aux actionnaires à concurrence de	12 423 446 €

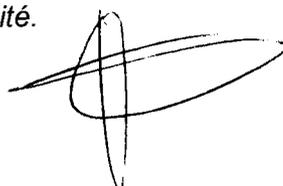
Représentant un dividende unitaire de 2,26 euros.

- Une somme globale de 7 970 795 euros, représentant 1,45 euro par action, a fait l'objet d'une distribution antérieure à titre d'acompte sur dividende.
- Le solde du dividende, 4 452 651 euros (soit 0,81 euro par action), sera versé selon un calendrier établi dans le respect des dispositions légales applicables en la matière.
- Les dividendes revenant aux personnes physiques qui opteront pour l'imposition à l'impôt sur le revenu selon le barème progressif seront éligibles à la réfaction de 40% mentionnée à l'article 158 du CGI.
 - Au report à nouveau à concurrence du solde, soit 6 464 €

Il est rappelé qu'au titre des trois précédents exercices, les dividendes distribués se sont élevés à :

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	15 501 822 €	15 501 822 €	-
2019/2020	-	-	-
2018/2019	15 941 590 €	15 941 590 €	-

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.





KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

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

Dépôt des comptes annuels

Paris la Défense, le 13 février 2022

Messieurs,

Veillez trouver ci-joints les documents nécessaires au dépôt des comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2022 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 2022,
- les comptes consolidés de l'exercice clos le 30 septembre 2022,
- 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.

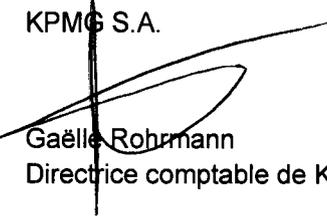
Pour les frais de dépôt, vous trouverez ci-joint un chèque de 90,04 € (dépôt des comptes annuels et dépôt des comptes consolidés).

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 Rohmann
Directrice comptable de KPMG en France