

## KPMG Audit IS

		France	Exportation	Du 01/10/2022 Au 30/09/2023 12 mois	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	12 160 457	171 575	12 332 032	13 516 271
	Chiffre d'affaires net	12 160 457	171 575	12 332 032	13 516 271
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			59 381	142 962
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			0	15
	Autres produits				
		Total		12 391 414	13 659 249
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achat				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats			
		Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (3)			12 049 021	12 498 818
	Impôts, taxes et versements assimilés			-5 405	18 246
	Salaires et traitements				
	Charges sociales				
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations	amortissements		
		• sur actif circulant	provisions		
		• pour risques et charges		172 173	
		Total		45 107	66 161
		Total		12 260 897	12 583 225
		Résultat d'exploitation	A	130 517	1 076 023
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)			44 284	27
	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		44 284	27
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			706	12
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		Total		706	12
		Résultat financier	D	43 578	15
		RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)	E	174 095	1 076 038

## KPMG Audit IS

		Du 01/10/2022 Au 30/09/2023 12 mois	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 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	6 009	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	6 009	
Résultat exceptionnel		F	-6 009
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	43 524
BÉNÉFICE OU PERTE ( ± E ± F - G - H )			285 150
			124 562
BÉNÉFICE OU PERTE ( ± E ± F - G - H )			790 888
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		

Actif		Au 30/09/2023			Au 30/09/2022
		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 <sup>(2)</sup>	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				
	Stocks	Matières premières, approvisionnements En cours de production de biens En cours de production de services Produits intermédiaires et finis Marchandises  TOTAL			
	Créances <sup>(3)</sup>	Avances et acomptes versés sur commandes  Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit et appelé, non versé  TOTAL	2 967 640 5 154 416  180 176 180 176	2 787 463 5 154 416  7 941 880	2 645 650 1 280 199  3 925 849
	Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ) Instruments de trésorerie Disponibilités  TOTAL	322 842 322 842	322 842 322 842	210 832 210 832
	Charges constatées d'avance				
	Total de l'actif circulant				
	Frais d'émission d'emprunts à évaluer Primes de remboursement des emprunts Écarts de conversion actif				
TOTAL DE L'ACTIF		8 464 993	180 176	8 284 817	4 158 918
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 IS

Passif		Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
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	1 285	2 397
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		-650 000
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	124 562	790 888
	Situation nette avant répartition	345 848	363 285
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total		345 848	363 285
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
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)	184 417	351 009
Total		184 417	351 009
Dettes	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	3 515	3 515
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 804 594	2 483 887
	Dettes fiscales et sociales	478 750	442 860
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Total		7 283 345	2 926 747
Produits constatés d'avance		467 689	514 361
Total des dettes et des produits constatés d'avance		7 938 968	3 795 632
Écarts de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		8 284 817	4 158 918
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an à moins d'un an	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	7 935 453	3 792 117
	(3) dont emprunts participatifs		

## **KPMG AUDIT IS**

Société par Actions Simplifiée au capital de 200 000 euros

Siège Social : Tour Egho – 2, avenue Gambetta

92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX

512 802 653 R.C.S. NANTERRE

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**– Exercice clos le 30 septembre 2023 –**

**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 2023**

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 IS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2023, 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<sup>er</sup> octobre 2022 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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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.441-6 du code de commerce

#### **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.

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 20 novembre 2023

---

**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 30/09/2023			Au 30/09/2022
		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 <sup>(2)</sup>	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				
	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				
	Créances <sup>(3)</sup>	Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit et appelé, non versé  TOTAL	2 967 640 5 154 416  8 122 057	180 176  180 176	2 787 463 5 154 416  7 941 880
	Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : Instruments de trésorerie Disponibilités  TOTAL	   322 842 322 842	   322 842 322 842	   210 832 210 832
	Charges constatées d'avance				
	Total de l'actif circulant				
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des emprunts Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF		8 464 993	180 176	8 284 817	4 158 918
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 IS

Passif		Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
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	1 285	2 397
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		-650 000
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	124 562	790 888
	Situation nette avant répartition	345 848	363 285
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total		345 848	363 285
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
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)	184 417	351 009
	Total	184 417	351 009
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	3 515	3 515
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 804 594	2 483 887
	Dettes fiscales et sociales	478 750	442 860
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Total		7 283 345	2 926 747
Produits constatés d'avance		467 689	514 361
Total des dettes et des produits constatés d'avance		7 938 968	3 795 632
Écarts de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		8 284 817	4 158 918
	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		
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		7 935 453	3 792 117
(3) dont emprunts participatifs			

## KPMG Audit IS

		France	Exportation	Du 01/10/2022 Au 30/09/2023 12 mois	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	12 160 457	171 575	12 332 032	13 516 271
	Chiffre d'affaires net	12 160 457	171 575	12 332 032	13 516 271
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Produits d'exploitation (2)	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			59 381	142 962
	Autres produits			0	15
	Total			12 391 414	13 659 249
Charges d'exploitation (2)	Marchandises   Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements   Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			12 049 021	12 498 818
	Impôts, taxes et versements assimilés			-5 405	18 246
	Salaires et traitements				
Charges d'exploitation (3)	Charges sociales				
	Dotations d'exploitation				
	• sur immobilisations				
	• sur actif circulant			172 173	
Charges d'exploitation (4)	• pour risques et charges				
	Amortissements				
	provisions				
Charges d'exploitation (5)	Autres charges			45 107	66 161
	Total			12 260 897	12 583 225
Résultat d'exploitation		A		130 517	1 076 023
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)			44 284	27
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits financiers (5)	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			44 284	27
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			706	12
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Charges financières (5)	Total			706	12
	Résultat financier	D		43 578	15
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)		E		174 095	1 076 038

## KPMG Audit IS

		Du 01/10/2022 Au 30/09/2023 12 mois	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 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	6 009	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	6 009	
Résultat exceptionnel		F	-6 009
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	43 524
BÉNÉFICE OU PERTE ( ± E ± F - G - H )			285 150
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 IS  
*Annexe aux comptes annuels*  
30 Septembre 2023

## **KPMG AUDIT IS**

Annexe aux comptes annuels  
Exercice clos le 30 Septembre 2023

***Chiffres en milliers d'euros (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	Dépréciation des créances	4
2.1.3	Produits à recevoir	5
2.1.4	Charges constatées d'avance	5
2.2	Capitaux propres	5
2.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	5
2.2.2	Capital	6
2.3	Autres dettes	6
2.3.1	Dettes financières	6
2.3.2	Dettes fournisseurs - dettes sociales et fiscales	6
2.3.3	Charges à payer	7
2.4	Comptes de régularisation	7
3	Informations relatives au compte de résultat	8
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique	8
3.2	Résultat financier	8
3.3	Impôt sur les bénéfices	8
3.2.1	Ventilation	8
3.2.2	Autres informations significatives	8
4	Engagements financiers	9

# **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	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Clients et comptes rattachés	2 668	2 968	2 968	
Comptes courants groupe	179	3 250	3 250	
Autres créances	1 101	1 904	1 904	
<b>Total</b>	<b>3 948</b>	<b>8 122</b>	<b>8 122</b>	

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

#### 2.1.2 Dépréciations des créances.

Les dépréciations des créances clients se décomposent comme suit :

	30/09/2022	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2023
Clients et comptes rattachés	22	172	(14)	0	180
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>172</b>	<b>(14)</b>	<b>0</b>	<b>180</b>

Les créances des clients en procédure ou en litige sont dépréciées à 100% tandis qu'une méthode statistique de provisionnement par échéance est appliquée sur le solde de l'encours client.

### 2.1.3 Produits à recevoir

Les produits à recevoir inclus dans les créances s'élèvent à 864 K€ et correspondent aux travaux en cours non encore facturés.

### 2.1.4 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 20 K€ et correspondent à la cotisation H3C.

## 2.2 Capitaux propres

### 2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2022	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations - Reprises sur Provisions	30/09/2023
		Réserves	Distribution			
Capital	200					200
Prime d'apport et fusion						0
Réserve légale	20					20
Autres réserves						0
Report à nouveau	2	(1)				1
Résultat de l'exercice	791	1	(792)	125		125
Acompte sur dividende	(650)		650			0
Situation nette	363	0	(142)	125		346
Provisions réglementées	0					0
<b>Capitaux propres</b> (avant affect. du résultat)	363	0	(142)	125	0	346

## 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 Autres dettes

### 2.3.1 Dettes Financières

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Comptes courants groupe	351	184	184	
<b>Total</b>	<b>351</b>	<b>184</b>	<b>184</b>	<b>0</b>

### 2.3.2 Dettes fournisseurs – dettes sociales et fiscales

Toutes les dettes ont une durée inférieure à un an.

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes reçus sur commandes	4	4	4	
Fournisseurs	2 484	6 805	6 805	
Dettes fiscales et sociales	443	479	479	
<b>Total</b>	<b>2 930</b>	<b>7 287</b>	<b>7 287</b>	<b>0</b>

### 2.3.3 Charges à payer

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

Charges à payer	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	2 484	2 940	2 940	
<b>Total</b>	<b>2 484</b>	<b>2 940</b>	<b>2 940</b>	<b>0</b>

## 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 Résultat financier

Le résultat financier intègre les produits et les charges financières des intérêts de compte courant rémunéré de KPMG Associés.

#### 3.3 Impôt sur les bénéfices

##### 3.3.1 Ventilation

	Résultat
Résultat avant Impôts	174
Résultat exceptionnel	(6)
Impôts	(43)
Résultat après Impôts	125

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

##### 3.3.2 Autres informations significatives

Néant.

## 4 Engagements financiers

Néant.

**KPMG AUDIT IS**  
S.A.S. au capital de 200 000 euros  
Siège social : Tour Egho - 2, avenue Gambetta  
92066 PARIS LA DEFENSE CEDEX  
512 802 653 R.C.S. NANTERRE

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT SOUMISE A L'ASSEMBLÉE  
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023**

**TROISIÈME RÉSOLUTION**

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

s'élevant à : 124 562,67 €

Auquel s'ajoute un report à nouveau créditeur d'un montant de 1 285,98 €

**Total égal à : 125 848,65 €**

– Aux associés, à titre de dividende pour un montant global de : 124 000,00 €

Soit un montant par action de 0,62 euro ;

– Le solde, au report à nouveau, soit : 1 848,65 €

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>
<b>2021/2022</b>	792 000 €	792 000 €	-
<b>2020/2021</b>	1 690 000 €	1 690 000 €	-
<b>2019/2020</b>	1 970 000 €	1 970 000 €	-

*Cette résolution a été adoptée à l'unanimité par l'Assemblée générale du 8 décembre 2023.*

Marie Guillemot  
**Présidente**





KPMG AUDIT IS  
*Annexe aux comptes annuels*  
30 Septembre 2023

**KPMG AUDIT IS**

Annexe aux comptes annuels  
Exercice clos le 30 Septembre 2023

**Chiffres en milliers d'euros (K€)**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'ALM' followed by a flourish.

**Pour copie certifiée  
conforme**



## 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	Dépréciation des créances	4
2.1.3	Produits à recevoir	5
2.1.4	Charges constatées d'avance	5
2.2	Capitaux propres	5
2.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	5
2.2.2	Capital	6
2.3	Autres dettes	6
2.3.1	Dettes financières	6
2.3.2	Dettes fournisseurs - dettes sociales et fiscales	6
2.3.3	Charges à payer	7
2.4	Comptes de régularisation	7
3	Informations relatives au compte de résultat	8
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique	8
3.2	Résultat financier	8
3.3	Impôt sur les bénéfices	8
3.2.1	Ventilation	8
3.2.2	Autres informations significatives	8
4	Engagements financiers	9



## **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	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Clients et comptes rattachés	2 668	2 968	2 968	
Comptes courants groupe	179	3 250	3 250	
Autres créances	1 101	1 904	1 904	
<b>Total</b>	<b>3 948</b>	<b>8 122</b>	<b>8 122</b>	

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

#### 2.1.2 Dépréciations des créances.

Les dépréciations des créances clients se décomposent comme suit :

	30/09/2022	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2023
Clients et comptes rattachés	22	172	(14)	0	180
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>172</b>	<b>(14)</b>	<b>0</b>	<b>180</b>

Les créances des clients en procédure ou en litige sont dépréciées à 100% tandis qu'une méthode statistique de provisionnement par échéance est appliquée sur le solde de l'encours client.



### 2.1.3 Produits à recevoir

Les produits à recevoir inclus dans les créances s'élèvent à 864 K€ et correspondent aux travaux en cours non encore facturés.

### 2.1.4 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 20 K€ et correspondent à la cotisation H3C.

## 2.2 Capitaux propres

### 2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2022	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations - Reprises sur Provisions	30/09/2023	
		Réserves	Distribution				
Capital	200						200
Prime d'apport et fusion							0
Réserve légale	20						20
Autres réserves							0
Report à nouveau	2	(1)					1
Résultat de l'exercice	791	1	(792)	125			125
Acompte sur dividende	(650)		650				0
Situation nette	363	0	(142)	125			346
Provisions réglementées	0						0
<b>Capitaux propres</b> (avant affect. du résultat)	363	0	(142)	125	0		346



## 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 Autres dettes

### 2.3.1 Dettes Financières

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Comptes courants groupe	351	184	184	
<b>Total</b>	<b>351</b>	<b>184</b>	<b>184</b>	<b>0</b>

### 2.3.2 Dettes fournisseurs – dettes sociales et fiscales

Toutes les dettes ont une durée inférieure à un an.

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes reçus sur commandes	4	4	4	
Fournisseurs	2 484	6 805	6 805	
Dettes fiscales et sociales	443	479	479	
<b>Total</b>	<b>2 930</b>	<b>7 287</b>	<b>7 287</b>	<b>0</b>



### 2.3.3 Charges à payer

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

Charges à payer	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	2 484	2 940	2 940	
<b>Total</b>	<b>2 484</b>	<b>2 940</b>	<b>2 940</b>	<b>0</b>

## 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 Résultat financier

Le résultat financier intègre les produits et les charges financières des intérêts de compte courant rémunéré de KPMG Associés.

#### 3.3 Impôt sur les bénéfices

##### 3.3.1 Ventilation

	Résultat
Résultat avant Impôts	174
Résultat exceptionnel	(6)
Impôts	(43)
Résultat après Impôts	125

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

##### 3.3.2 Autres informations significatives

Néant.



KPMG AUDIT IS  
*Annexe aux comptes annuels*  
30 Septembre 2023

## **4 Engagements financiers**

Néant.