

KPMG Audit Ouest

		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	652 311		652 311	829 107
	Chiffre d'affaires net	652 311		652 311	829 107
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			5 601	16 928
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			0	-1
	Autres produits				
	Total			657 912	846 034
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements		Achats		
			Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (3)			636 431	629 474
	Impôts, taxes et versements assimilés			2 938	2 356
	Salaires et traitements				
	Charges sociales				
	Dotations d'exploitation	- sur immobilisations	amortissements		
		- sur actif circulant	provisions	1 382	
	- pour risques et charges				
Autres charges			2 752	11 794	
	Total		643 504	643 625	
Résultat d'exploitation A				14 408	202 408
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			1 657	74
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			1 657	74
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			1 831	35
	Intérêts et charges assimilées (5)				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			1 831	35
Résultat financier D				-174	39
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E				14 234	202 447

KPMG Audit Ouest

		Du 01/10/2022 Au 30/09/2023	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022
		12 mois	12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total		
Résultat exceptionnel		F	
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
		3 558	53 649
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		10 676	148 798
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

KPMG Audit Ouest

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	1 034	235	
Résultats antérieurs en instance d'affectation				
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	10 676	148 798		
<i>Situation nette avant répartition</i>	231 710	369 034		
Subvention d'investissement				
Provisions réglementées				
Total		231 710	369 034	
Aut. fonds propres	Titres participatifs			
	Avances conditionnées			
Total				
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
Total				
Dettes	<i>Emprunts et dettes assimilées</i>			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (3)	21 233	502 239	
	Total		21 233	502 239
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	447 997	169 852	
	Dettes fiscales et sociales	42 110	48 802	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		2 220		
Instrument de trésorerie				
Total		490 107	220 875	
Produits constatés d'avance	3 583	30 206		
Total des dettes et des produits constatés d'avance		514 924	753 321	
Écart de conversion passif				
TOTAL DU PASSIF		746 635	1 122 355	
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	514 924	753 321		
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) dont emprunts participatifs				

KPMG AUDIT OUEST

Société par Actions Simplifiée au capital de 200 000 euros

Siège Social : 7, Boulevard Albert Einstein

44311 NANTES CEDEX 3

512 802 547 R.C.S. NANTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

- Exercice clos le 30 septembre 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 OUEST 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^{er} 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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)			
	Immobilisations corporelles	Autres immobilisations incorporelles			
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
	TOTAL				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Terrains			
		Constructions			
Inst. techniques, mat. out. industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
TOTAL					
Participations évaluées par équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immob. de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL					
Total de l'actif immobilisé					
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements			
		En cours de production de biens			
		En cours de production de services			
		Produits intermédiaires et finis			
	TOTAL				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances ⁽³⁾	Clients et comptes rattachés	149 919	54 947	94 971
Autres créances		527 768		527 768	572 445
Capital souscrit et appelé, non versé					
TOTAL		677 687	54 947	622 740	705 971
Divers	Valeurs mobilières de placement				
	(dont actions propres :)				
	Instruments de trésorerie				
Disponibilités		122 931		122 931	415 076
TOTAL		122 931		122 931	415 076
Charges constatées d'avance		963		963	1 307
Total de l'actif circulant		801 582	54 947	746 635	1 122 355
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des emprunts					
Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF		801 582	54 947	746 635	1 122 355
Renvois : (1) Dont droit au bail					
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients

KPMG Audit Ouest

Passif		Au 30/09/2023	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	1 034	235	
Résultats antérieurs en instance d'affectation				
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	10 676	148 798		
Situation nette avant répartition	231 710	369 034		
Subvention d'investissement				
Provisions réglementées				
Total		231 710	369 034	
Aut. fonds propres	Titres participatifs			
	Avances conditionnées			
Total				
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (3)	21 233	502 239	
	Total		21 233	502 239
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	447 997	169 852	
	Dettes fiscales et sociales	42 110	48 802	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		2 220		
Instrument de trésorerie				
Total		490 107	220 875	
Produits constatés d'avance	3 583	30 206		
Total des dettes et des produits constatés d'avance		514 924	753 321	
Écarts de conversion passif				
TOTAL DU PASSIF		746 635	1 122 355	
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	514 924	753 321		
(3) dont emprunts participatifs				

KPMG Audit Ouest

		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	652 311		652 311	829 107
	Chiffre d'affaires net	652 311		652 311	829 107
Produits d'exploitation (1)	Production stockée Production immobilisée Produits nets partiels sur opérations à long terme Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Autres produits			5 601 0	16 928 -1
	Total			657 912	846 034
	Charges d'exploitation (2)				
	Marchandises Achats Variation de stocks Matières premières et autres approvisionnements Achats Variation de stocks Autres achats et charges externes (3) Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Dotations d'exploitation • sur immobilisations amortissements • sur actif circulant provisions • pour risques et charges Autres charges			636 431 2 938 1 382 2 752	629 474 2 356 11 794
Total			643 504	643 625	
Résultat d'exploitation			A	14 408	202 408
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) 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			1 657	74
	Total			1 657	74
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées (5) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 831	35
	Total			1 831	35
Résultat financier			D	-174	39
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)			E	14 234	202 447

KPMG Audit Ouest

		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		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total		
Résultat exceptionnel		F	
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
		3 558	53 649
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		10 676	148 798
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		



KPMG AUDIT OUEST

Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 Septembre 2023

Chiffres en K€

Table des matières

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

1 **Fait majeur**

1.1 **Evènements principaux de l'exercice**

Néant.

1.2 **Principes, règles et méthodes comptables**

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

2 Informations relatives au bilan

2.1 Créances

2.1.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Clients et comptes rattachés	191	150	150	
Comptes courants groupe	0	88	88	
Autres créances	572	440	440	
Total	763	678	678	0

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

2.1.2 Produits à recevoir

Les produits à recevoir inclus dans les créances s'élèvent à 36 K€ et correspondent aux travaux en cours non encore facturés.

2.1.3 Dépréciations des créances

Les dépréciations des créances clients se décomposent comme suit :

	30/09/2022	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2023
Clients et comptes rattachés	57	1	(3)		55
Total	57	1	(3)		55

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.

2.1.4 Charges constatées d'avance

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

2.2 Capitaux propres

2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2022	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	0	1				1
Résultat de l'exercice	149	(1)	(148)	10		10
Acompte sur dividende						0
						0
Situation nette	369	0	(148)	10		232
Provisions réglementées	0					0
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	369	0	(148)	10	0	232

2.2.2 Capital

Mouvements de l'exercice

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

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la Société

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

2.3 Dettes

2.3.1 Dettes financières

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Comptes courants groupe	502	21	21	0
Total	502	21	21	0

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
Fournisseurs	170	448	448	
Dettes fiscales et sociales	49	42	42	
Autres dettes	2	0	0	
Total	221	490	490	0

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
Fournisseurs	170	124	124	0
Total	170	124	124	0

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 courant
Résultat avant impôts	14
Impôts	(3)
Résultat après impôts	11

3.3.2 Autres informations significatives

Néant.

4 Engagements financiers

Néant

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

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

TROISIÈME RÉOLUTION

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

s'élevant à :	10 676,10 €
auquel s'ajoute un report à nouveau créditeur de :	1 034,42 €
Total égal à :	11 710,52 €

En intégralité au report à nouveau.

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>
2021/2022	148 000 €	148 000 €	-
2020/2021	70 000 €	70 000 €	-
2019/2020	-	-	-

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

Marie Guillemot
Présidente



KPMG AUDIT OUEST

Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 Septembre 2023

Chiffres en K€

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

Annexe aux comptes annuels
2023



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	191	150	150	
Comptes courants groupe	0	88	88	
Autres créances	572	440	440	
Total	763	678	678	0

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

2.1.2 Produits à recevoir

Les produits à recevoir inclus dans les créances s'élèvent à 36 K€ et correspondent aux travaux en cours non encore facturés.

2.1.3 Dépréciations des créances

Les dépréciations des créances clients se décomposent comme suit :

	30/09/2022	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2023
Clients et comptes rattachés	57	1	(3)		55
Total	57	1	(3)		55

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.

2.1.4 Charges constatées d'avance

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

2.2 Capitaux propres

2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	30/09/2022	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	0	1				1
Résultat de l'exercice	149	(1)	(148)	10		10
Acompte sur dividende						0
						0
Situation nette	369	0	(148)	10		232
Provisions réglementées	0					0
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	369	0	(148)	10	0	232

2.2.2 Capital

Mouvements de l'exercice

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

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la Société

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

2.3 Dettes

2.3.1 Dettes financières

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Comptes courants groupe	502	21	21	0
Total	502	21	21	0

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
Fournisseurs	170	448	448	
Dettes fiscales et sociales	49	42	42	
Autres dettes	2	0	0	
Total	221	490	490	0

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
Fournisseurs	170	124	124	0
Total	170	124	124	0

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 courant
Résultat avant impôts	14
Impôts	(3)
Résultat après impôts	11

3.3.2 Autres informations significatives

Néant.



4 Engagements financiers

Néant