

KPMG SA

		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			453 629 123	1 167 581 506
	- Services				
	Chiffre d'affaires net			453 629 123	1 167 581 506
	Production stockée			563 000	
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			15 117 876	31 550 451
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			204 591 077	61 256 328
	Autres produits				
			Total	673 901 077	1 260 388 286
Charges d'exploitation (2)	Marchandises	Achats			
		Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats			
		Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (3)			280 033 733	343 063 264
	Impôts, taxes et versements assimilés			16 236 034	39 543 938
	Salaires et traitements			250 568 078	589 229 508
	Charges sociales			106 030 233	242 179 550
			amortissements provisions	13 907 381	18 735 709
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations		2 615 383	9 527 775
	• sur actif circulant		1 420 724	11 114 100	
	• pour risques et charges		1 419 452	1 625 837	
Autres charges					
			Total	672 231 022	1 255 019 685
			Résultat d'exploitation	A	1 670 054
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée			B	
	Perte supportée ou bénéfice transféré			C	
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			2 737 770	6 401 547
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			175 223	46 219
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			203 107	481 916
	Reprises sur provisions, transferts de charges			1 856 397	20 140
	Différences positives de change			261 666	1 322 145
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			7 502	876
			Total	5 241 667	8 272 845
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			24 550	1 163 990
	Intérêts et charges assimilées (5)			1 935 403	-1 046 523
	Différences négatives de change			712 988	443 861
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			Total	2 672 941	561 328
			Résultat financier	D	2 568 726
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)			E	4 238 780	13 080 117

Pour copie certifiée
conforme



Compte de résultat

KPMG SA

		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	3 408 311	2 799 076
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 120 377	8 307 094
	Reprises sur provisions et transferts de charge	3 703 806	5 173 285
	Total	9 232 495	16 279 456
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	859 645	2 598 975
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	7 595 976	3 947 595
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	13 631	3 015 083
	Total	8 469 253	9 561 654
Résultat exceptionnel		F 763 241	6 717 802
Participation des salariés aux résultats		G 1 509 515	5 830 659
Impôt sur les bénéfices		H 131 668	1 579 337
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		3 360 838	12 387 923
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	29 020 031	23 459 827	5 560 204	10 266 372
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	97 737 848	97 737 848		6 072 784
	Immobilisations corporelles	Immobilisations incorporelles en cours	563 000		563 000	
		Avances et acomptes				
		TOTAL	127 320 880	121 197 676	6 123 204	16 339 156
		Terrains	361 198		361 198	361 503
		Constructions	12 311 863	8 962 274	3 349 588	5 200 848
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Inst. techniques, mat. out. industriels	3 431	3 431		
		Autres immobilisations corporelles	104 230 099	77 132 204	27 097 894	30 559 248
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes	4 164 171		4 164 171	7 043 277
		TOTAL	121 070 764	86 097 910	34 972 853	43 164 878
Immobilisations financières ⁽³⁾	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	21 402 394	3 781 178	17 621 215	60 910 040	
	Créances rattachées à des participations	5 104 770	161 741	4 943 029	8 823 094	
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	4 573	4 573	0	979	
	Prêts	241		241	407	
	Autres immobilisations financières	920 604		920 604	1 853 678	
TOTAL	27 432 584	3 947 493	23 485 090	71 588 199		
Total de l'actif immobilisé		275 824 228	211 243 080	64 581 148	131 092 234	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises					
	TOTAL					
	Créances ⁽⁴⁾	Avances et acomptes versés sur commandes	3 317 169		3 317 169	4 932 778
		Clients et comptes rattachés	225 492 349	6 343 208	219 149 141	423 219 169
		Autres créances	32 191 476		32 191 476	18 614 751
	Capital souscrit et appelé, non versé					
TOTAL	257 683 826	6 343 208	251 340 618	441 833 921		
Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				1 000 000	
	Instruments de trésorerie					
Disponibilités	4 970 127		4 970 127	57 925 428		
TOTAL	4 970 127		4 970 127	58 925 428		
Charges constatées d'avance		10 236 874		10 236 874	10 917 594	
Total de l'actif circulant		276 207 997	6 343 208	269 864 789	516 609 722	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif		24 550		24 550	73 391	
TOTAL DE L'ACTIF		552 056 776	217 586 288	334 470 488	647 775 348	
Renvois :				6 025 616	10 838 921	
(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	

Pour copie certifiée conforme

KPMG SA

Passif		Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 5 497 100)	5 497 100	5 497 100
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 586 027	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	6 464	41 987
Résultats antérieurs en instance d'affectation		-7 970 795	
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	3 360 838	12 387 923	
<i>Situation nette avant répartition</i>	15 463 925	18 655 737	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées	526 289	940 396	
Total	15 990 214	19 596 133	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques	1 822 580	7 693 208
	Provisions pour charges	8 603 104	30 822 191
	Total	10 425 684	38 515 400
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)	74 179 134	12 838 762
	Total	74 179 134	12 838 762
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	286 623	561 247
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 370 159	57 346 194
	Dettes fiscales et sociales	140 473 837	324 920 372
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7	11 367 721
Autres dettes	9 024 351	10 623 240	
Instruments de trésorerie			
Total	204 868 356	404 257 529	
Produits constatés d'avance	28 611 157	171 676 223	
Total des dettes et des produits constatés d'avance	307 945 271	589 333 762	
Écarts de conversion passif	109 317	330 052	
TOTAL DU PASSIF	334 470 488	647 775 348	
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	
à moins d'un an	307 658 648	579 208 772	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			



KPMG SA

Société anonyme à conseil d'administration au capital de 5 497 100 euros
Siège social : Tour EQHO, 2 Avenue Gambetta- 92066 Paris La défense Cedex

RCS 775 726 417 NANTERRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2023

Christophe LEGUÉ

*Commissaire aux comptes
inscrit à la Compagnie Régionale de Paris*

Ce rapport comporte 26 pages

A l'assemblée générale de la société KPMG S.A.,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société KPMG S.A. 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.

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 des commissaires 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2022 à la date d'émission de mon rapport.

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.

- Immobilisations incorporelles : Les notes 3.1.1.2 « *Fonds commercial* » et 3.1.1.3 « *Amortissements* » de l'annexe des comptes exposent les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et à l'amortissement des malis techniques issus de fusions ou absorptions de cabinets acquis, et présentés en « droits de présentations de clientèle ».

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

- Dépréciation des créances clients : Les créances clients d'un montant de 219 149 milliers d'euros au 30 septembre 2023, sont dépréciées selon les modalités décrites dans la *note 3.1.5 de l'annexe*. J'ai procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société KPMG S.A., décrite dans la note 3.1.5 de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Dans le cadre de mes appréciations, j'ai vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

- Engagements pris en matière de retraite : Les *notes 3.2.4.3 et 5.1 de l'annexe* précisent les modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires, ainsi que leur valorisation au titre de l'exercice. Ces engagements ont fait l'objet d'une évaluation par les services internes de votre société. Mes travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, à revoir les calculs effectués et à vérifier que les notes précitées de l'annexe des comptes fournissent une information appropriée.

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 conseil d'administration 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.441-6 du code de commerce.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

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

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 conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire 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, ma 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 ;
- 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.

Paris, le 23 novembre 2023

Le commissaire aux comptes



Christophe LEGUÉ



KPMG SA

Comptes annuels

30/10/2023 09:54:42

Page : 3 / 32



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	29 020 031	23 459 827	5 560 204	10 266 372
		Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	97 737 848	97 737 848		6 072 784	
		Immobilisations incorporelles en cours	563 000		563 000	
	Avances et acomptes					
	TOTAL	127 320 880	121 197 676	6 123 204	16 339 156	
	Immobilisations corporelles	Terrains	361 198		361 198	361 503
		Constructions	12 311 863	8 962 274	3 349 588	5 200 848
		Inst. techniques, mat. out. industriels	3 431	3 431		
		Autres immobilisations corporelles	104 230 099	77 132 204	27 097 894	30 559 248
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes	4 164 171		4 164 171	7 043 277		
TOTAL	121 070 764	86 097 910	34 972 853	43 164 878		
Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	21 402 394	3 781 178	17 621 215	60 910 040	
	Créances rattachées à des participations	5 104 770	161 741	4 943 029	8 823 094	
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	4 573	4 573	0	979	
	Prêts	241		241	407	
	Autres immobilisations financières	920 604		920 604	1 853 678	
TOTAL	27 432 584	3 947 493	23 485 090	71 588 199		
Total de l'actif immobilisé		275 824 228	211 243 080	64 581 148	131 092 234	
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	3 317 169		3 317 169	4 932 778	
	Créances	Clients et comptes rattachés	225 492 349	6 343 208	219 149 141	423 219 169
		Autres créances	32 191 476		32 191 476	18 614 751
		Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	257 683 826	6 343 208	251 340 618	441 833 921		
Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				1 000 000	
	Instruments de trésorerie					
Disponibilités	4 970 127		4 970 127	57 925 428		
TOTAL	4 970 127		4 970 127	58 925 428		
Charges constatées d'avance	10 236 874		10 236 874	10 917 594		
Total de l'actif circulant		276 207 997	6 343 208	269 864 789	516 609 722	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif		24 550		24 550	73 391	
TOTAL DE L'ACTIF		552 056 776	217 586 288	334 470 488	647 775 348	
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)			6 025 616	10 838 921	
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

KPMG SA

Passif		Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 5 497 100)	5 497 100	5 497 100
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 586 027	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	6 464	41 987
Résultats antérieurs en instance d'affectation		-7 970 795	
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	3 360 838	12 387 923	
Situation nette avant répartition	15 463 925	18 655 737	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées	526 289	940 396	
Total	15 990 214	19 596 133	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques	1 822 580	7 693 208
	Provisions pour charges	8 603 104	30 822 191
	Total	10 425 684	38 515 400
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)	74 179 134	12 838 762
	Total	74 179 134	12 838 762
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	286 623	561 247
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 370 159	57 346 194
	Dettes fiscales et sociales	140 473 837	324 920 372
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7	11 367 721
Autres dettes	9 024 351	10 623 240	
Instruments de trésorerie			
Total	204 868 356	404 257 529	
Produits constatés d'avance	28 611 157	171 676 223	
Total des dettes et des produits constatés d'avance	307 945 271	589 333 762	
Écarts de conversion passif	109 317	330 052	
TOTAL DU PASSIF	334 470 488	647 775 348	
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	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques à moins d'un an	307 658 648	579 208 772	
(3) dont emprunts participatifs			

KPMG SA

		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			453 629 123	1 167 581 506	
	Chiffre d'affaires net			453 629 123	1 167 581 506	
	Production stockée					
	Production immobilisée			563 000		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme					
Subventions d'exploitation	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			15 117 876	31 550 451	
	Autres produits			204 591 077	61 256 328	
	Total			673 901 077	1 260 388 286	
	Charges d'exploitation (2)	Marchandises	Achats			
			Variation de stocks			
Matières premières et autres approvisionnements		Achats				
		Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (3)				280 033 733	343 063 264	
Impôts, taxes et versements assimilés				16 236 034	39 543 938	
Salaires et traitements				250 568 078	589 229 508	
Charges sociales				106 030 233	242 179 550	
			amortissements	13 907 381	18 735 709	
			provisions			
Dotations d'exploitation	- sur immobilisations			2 615 383	9 527 775	
	- sur actif circulant			1 420 724	11 114 100	
	- pour risques et charges			1 419 452	1 625 837	
Autres charges						
Total			672 231 022	1 255 019 685		
Résultat d'exploitation			A	1 670 054	5 368 600	
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			2 737 770	6 401 547	
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			175 223	46 219	
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			203 107	481 916	
	Reprises sur provisions, transferts de charges			1 856 397	20 140	
	Différences positives de change			261 666	1 322 145	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			7 502	876	
Total			5 241 667	8 272 845		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			24 550	1 163 990	
	Intérêts et charges assimilées (5)			1 935 403	-1 046 523	
	Différences négatives de change			712 988	443 861	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total			2 672 941	561 328		
Résultat financier			D	2 568 726	7 711 516	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A + B - C ± D)			E	4 238 780	13 080 117	

KPMG SA

		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	3 408 311	2 799 076
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 120 377	8 307 094
	Reprises sur provisions et transferts de charge	3 703 806	5 173 285
	Total	9 232 495	16 279 456
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	859 645	2 598 975
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	7 595 976	3 947 595
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	13 631	3 015 083
	Total	8 469 253	9 561 654
Résultat exceptionnel		F	
		763 241	6 717 802
Participation des salariés aux résultats	G	1 509 515	5 830 659
Impôt sur les bénéfices	H	131 668	1 579 337
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		3 360 838	12 387 923
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 2023**

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

Une réorganisation juridique du groupe est intervenue au 1^{er} octobre 2022 : la société KPMG SA a filialisé ses activités non-Audit et conservé les moyens communs du groupe.

Les titres des sociétés bénéficiaires des apports, à savoir KPMG ESC & GS, KPMG Advisory et KPMG GCMS ont été distribués sous forme de dividendes à KPMG Associés à la même date.

La maison mère de KPMG SA, KPMG Associés, a renoncé à son statut de société réglementée inscrite à l'Ordre des Experts Comptables et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes. Ce nouveau statut a eu pour conséquence la création pour KPMG SA d'actions de préférence confiées aux membres du Directoire de KPMG Associés relevant personnellement de ces professions réglementées.

Poursuivant la centralisation des activités sur le continent africain, la participation détenue par KPMG SA chez KPMG Sénégal a été cédée à KPMG Afrique Holding sur l'exercice pour sa valeur nette comptable.

Le contrôle fiscal démarré en fin d'exercice 2021 a pris fin sans conséquence sur le résultat de la société compte tenu des reprises de provisions constituées à cet effet. Le contrôle de la DGCCRF sur les délais de paiement démarré en janvier 2022 se poursuit. Une proposition d'amende a été notifiée en août 2023 et la société est entrée en phase de contestation. Les risques de pénalités pris en compte sur l'exercice précédent ont été maintenus.

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

	30/09/2022	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2023
Valeurs brutes					
Concessions, brevets, licences	30 423	2 683	(82)	(4 005)	29 020
Autres immobilisations incorporelles	108 281			(10 543)	97 738
Avances et acomptes & Immo en cours		563			563
Total	138 704	3 246	(82)	(14 548)	127 321
Amortissements et provisions					
Concessions, brevets, licences	(20 157)	(4 600)	82	1 215	(23 460)
Autres immobilisations incorporelles	(102 208)			4 470	(97 738)
Avances et acomptes & Immo en cours					
Total	(122 365)	(4 600)	82	5 685	(121 198)
Valeurs nettes					
Concessions, brevets, licences	10 266	(1 916)		(2 790)	5 560
Autres immobilisations incorporelles	6 073			(6 073)	0
Avances et acomptes & Immo en cours		563			563
Total	16 339	(1 353)		(8 863)	6 123

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

Les autres mouvements sont constitués essentiellement d'éléments d'actifs apportés dans le cadre de l'opération de filialisation des activités et qui est sans impact sur le compte de résultat de la période de KPMG SA.

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

	30/09/2022	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2023
Valeurs brutes					
Terrains	362			(0)	361
Constructions	14 778	8	(15)	(2 459)	12 312
Autres immobilisations corporelles	107 693	10 907	(1 499)	(12 868)	104 234
Avances et acomptes & Immo en cours	7 043	1 202		(4 081)	4 164
Total	129 876	12 117	(1 514)	(19 408)	121 071
Amortissements					
Constructions	(9 577)	(675)	15	1 275	(8 962)
Autres immobilisations corporelles	(77 134)	(8 633)	1 499	7 132	(77 136)
Total	(86 711)	(9 308)	1 514	8 407	(86 098)
Valeurs nettes					
Terrains	362			(0)	361
Constructions	5 201	(667)		(1 184)	3 350
Autres immobilisations corporelles	30 559	2 275		(5 736)	27 098
Avances et acomptes & Immo en cours	7 043	1 202		(4 081)	4 164
Total	43 165	2 809		(11 001)	34 973

Les autres mouvements sont constitués essentiellement d'éléments d'actifs apportés dans le cadre de l'opération de filialisation des activités et qui est sans impact sur le compte de résultat de la période de KPMG SA.

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'utilité
Constructions	L	40 ans
Installations générales	L	2 à 15 ans
Matériel de bureau	L	3 à 10 ans
Matériel informatique	L	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L	10 ans

3.1.3 Immobilisations financières

3.1.3.1 Tableau des immobilisations et provisions

	30/09/2022	Augment.	Diminut.	Autres variations	30/09/2023
Valeurs brutes					
Titres de participation	66 505		(7 596)	(37 507)	21 402
Créances ratt. à des participations	8 985	3 885	(7 825)	59	5 105
Autres immobilisations financières	1 860	304	(290)	(947)	925
Total	77 349	4 189	(15 711)	(38 395)	27 432
Provisions pour dépréciation					
Titres de participation	(5 595)		1 814		(3 781)
Créances ratt. à des participations	(162)				(162)
Autres immobilisations financières	(5)				(5)
Total	(5 761)		1 814		(3 947)
Valeurs nettes					
Titres de participation	60 910		(5 782)	(37 507)	17 621
Créances ratt. à des participations	8 823	3 885	(7 825)	59	4 943
Autres immobilisations financières	1 855	304	(290)	(947)	921
Total	71 588	4 189	(13 897)	(38 395)	23 485

Les autres mouvements sont constitués essentiellement d'éléments d'actifs apportés dans le cadre de l'opération de filialisation des activités et qui est sans impact sur le compte de résultat de la période de KPMG SA.

Une dépréciation des titres de participation est comptabilisée pour le montant de la différence lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

La valeur d'inventaire des titres est appréciée soit :

- en fonction de la quote-part de situation nette corrigée, le cas échéant, des plus-values latentes significatives nettes des impôts correspondants ou,
- en fonction de la valeur intrinsèque des fonds propres, correspondant à la valeur actualisée des flux de trésorerie futurs attendus (valeur d'entreprise), ajustée de la position financière nette, pour les autres participations.

3.1.3.2 Titres de filiales et participations

- Liste des filiales et participations

Filiales	30/09/2022	30/09/2023
Salustro Reydel	14 706	14 706
KPMG Expertise et Conseil	200	200
KPMG Algérie	2 733	2 733
KPMG Corporate Finance	774	0
KPMG Audit FS I	200	200
KPMG Audit ID	200	0
KPMG Audit IS	200	200
KPMG Audit Nord	200	200
KPMG Audit Est	200	0
KPMG Audit Ouest	200	200
KPMG Audit Sud Est	200	200
KPMG Audit Paris et Centre	200	0
KPMG Audit Sud Ouest	200	0
KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne	200	200
KPMG Cote d'Ivoire - Auditeurs Associés en Afrique	1 090	1 090
KPMG EuroMétropole	0	0
KPMG Fiduciaire de France	8	8
Société International Services	50	50
Payroll Tunisie	50	50
Atlas Tunisie	6	6
Microéconomie Appliquée	5 416	0
Carewan	8 483	0
Atford Consulting	0	0
Groupe ENEIS	6 259	0
KPMG Digital Services	51	0
KPMG ESC & GS	10	0
KPMG Advisory	10	0
KPMG GCMS	10	0
KPMG TECH	21 453	0
SPX	24	0
KPMG Sénégal	1 814	0
Autres Participations	48	48
Participations au capital de SCI	1 311	1 311
Total valeur titres de participation	66 505	21 402

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	
KPMG AUDIT ID	272		(72)			
KPMG AUDIT EST	251		(51)			
KPMG AUDIT PARIS & CENTRE	252		(52)			
KPMG AUDIT SUD OUEST	228		(28)			

3.1.3.4 Créances immobilisées

- Postes du bilan relatifs aux filiales et participations

	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la Société a un lien de participation
Participations	21 354	48
Créances rattachées à des participations	5 105	0
Créances clients et comptes rattachés	80 769	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 088	
Charges financières	1 935	
Produits financiers	2 913	

3.1.4 Créances

3.1.4.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes versés	4 933	3 317	3 317	
Clients et comptes rattachés	435 706	225 492	225 492	
Autres créances	22 297	32 191	32 191	
Total	462 936	261 001	261 001	0

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	99 836
Autres créances	3 851
Total	103 687

3.1.5 Dépréciation de l'actif circulant

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

	30/09/2022	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2023
Clients et comptes rattachés	12 487	2 615	(3 663)	(5 096)	6 343
Autres créances	3 682		(3 682)		0
Total	16 169	2 615	(7 345)	(5 096)	6 343

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.

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

	30/09/2022	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations Reprises sur Provisions	30/09/2023
		Réserves	Distribution			
Capital	5 497					5 497
Prime d'apport et fusion	7 686		(2 100)			5 586
Réserve légale	550					550
Autres réserves	464					464
Report à nouveau	42	4 417	(4 453)			6
Résultat de l'exercice	12 388	(12 388)		3 361		3 361
Acompte sur dividende	(7 971)	7 971				0
Situation nette	18 656	0	(6 553)	3 361		15 464
Provisions réglementées	940			(406)	(8)	526
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	19 596	0	(6 553)	2 955	(8)	15 990

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. Durant l'année, il a été procédé à la création de 1 832 100 actions de préférence ADP1 et 3 665 000 actions de préférence ADP2, ceci ne changeant pas le nombre total d'actions composant le capital social.

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

La SA KPMG Associés exerce un contrôle exclusif sur la société permettant d'appliquer la méthode d'intégration globale.

3.2.3 Evaluations fiscales dérogatoires

· Résultat de l'exercice	+	3 361
· Impôt sur les bénéfices	+	132
· Résultat avant impôt	=	3 493
· Variation des provisions réglementées		-414
· Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires		3 078

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

	30/09/2022	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2023
Provision pour litiges	6 750	460	(2 617)	(3 575)	1 018
Provision pour risques divers	0				0
Provision pour pertes de change	73	25	(43)	(31)	25
Provision indemnités de départ à la retraite	12 271	551	(1 877)	(8 738)	2 207
Provision pour charges sur incorporels	13 664			(8 437)	5 227
Autres provisions pour risques & charges	5 757	410	(657)	(3 560)	1 949
Total	38 515	1 445	(5 194)	(24 341)	10 426

Les autres mouvements sont constitués essentiellement d'éléments d'actifs apportés dans le cadre de l'opération de filialisation des activités et qui est sans impact sur le compte de résultat de la période de KPMG SA.

3.2.4.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

Ces provisions recouvrent notamment :

- les litiges clients et salariés pour 1 018 K€ ;
- les indemnités de fin de carrière détaillées au paragraphe 3.2.4.3.
- la dépréciation d'éléments incorporels, inclus dans les titres de participation, pour 5 227 K€.

3.2.4.3 Engagements pris en matière de retraite

	Provisionnés	Externalisés	Total
Engagements de retraite	2 207	17 311	19 518

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 de 2,4 % appliqué en 2022 pour le calcul de l'engagement a été porté à 3% pour intégrer la hausse des taux longs observée depuis un an.

Le dispositif Génération de valeur, mis en place en 2019, s'adresse aux associés cumulant à minima 10 ans d'ancienneté et acceptant de prendre leur retraite dès 62 ans. Ce dispositif fonctionne exclusivement sur la base du volontariat et ne fait pas l'objet d'application automatique. Il octroie un complément à l'indemnité de fin de carrière à la date de départ effective de l'associé. L'engagement financier de la société au titre de ce dispositif concerne les accords signés individuellement avec les associés concernés ; il est précisé dans le § engagements hors bilan.

Le Plan Senior, cumulatif avec le dispositif Génération de valeur, est accessible 5 ans avant le départ à la retraite sur la base du volontariat. Il permet de ramener le temps de travail annualisé entre 50% et 80%, donne droit à une rémunération supérieure de 10% (entre 60% et 90%) et permet de continuer à cotiser à 100%. En l'absence d'éléments de calcul fiables disponibles, aucune estimation chiffrée des impacts éventuels du plan senior n'est effectuée.

3.2.5 Dettes financières

Elles s'établissent comme suit :

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Emprunts	0	0	0	
Concours bancaires courants	0	0	0	
Dettes financières diverses	9	9	9	
Comptes courants groupe	12 829	74 170	74 170	
Total emprunts et dettes financières	12 839	74 179	74 179	0

3.2.6 Autres dettes

3.2.6.1 Classement par échéance

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Fournisseurs	57 346	55 370	55 370	
Avances et acomptes reçus sur commande	561	287	287	
Dettes fiscales et sociales	324 920	140 474	135 905	4 569
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 368	0	0	
Dettes diverses	10 623	9 024	9 024	
Produits constatés d'avance	171 676	28 611	28 611	
Total autres passifs à court terme	576 495	233 766	229 197	4 569

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	44 857
Dettes fiscales et sociales	86 323
Autres dettes	0
Total	131 180

3.2.7 Comptes de régularisation

3.2.7.1 Composition des produits constatés d'avance

La quasi-totalité des produits constatés d'avance (28 034 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

	30/09/2022	30/09/2023
Cession et mise au rebut exceptionnelle d'immob corp et incorp	4 376	20
Cession d'immobilisations financières	(16)	(5 496)
Provisions réglementées	71	8
Dotations et reprises de provisions exceptionnelles	2 088	3 682
Autres éléments exceptionnels	200	2 549
Résultat exceptionnel	6 718	763

4.3 Impôt sur les bénéfices

4.3.1 Ventilation

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	4 239	(746)
Impôts	(132)	0
Résultat après impôts	4 107	(746)

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	2 207
-Participation	1 510
-Provisions et autres différences temporaires	809
-Total	4 526
Taux d'imposition ⁽¹⁾	<u>25,83%</u>
Créance d'impôt différé	1 169

⁽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	433
(Amortissements réputés différés)	
Taux d'imposition ⁽¹⁾ (ci-dessus)	25,83%
Dettes d'impôt différé	112

4.3.3 Autres informations significatives

Depuis le 01/10/2022, la société KPMG SA est la mère d'un groupe fiscal.

Modalité de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du groupe :

La charge d'impôt est prise en compte dans les filiales comme en l'absence d'intégration. La société mère KPMG SA enregistre le solde par rapport au résultat d'ensemble.

5 Autres informations

5.1 Engagements financiers

Catégorie d'engagement	30/09/2022	30/09/2023
Engagements donnés		
- Engagements en matière de retraite	6 728	2 882
	6 728	2 882
Engagements reçus		
- autres créances garanties par caution bancaire	0	0
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Mapp	200	0
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Carewan	1 200	0
	1 400	0

5.2 Effectif moyen

	30/09/2022	30/09/2023
Effectif global	9 620	3 790

KPMG S.A.

Société d'Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
Société anonyme 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 2023

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

TROISIÈME RÉOLUTION ORDINAIRE Affectation du résultat

Sur proposition du Conseil d'administration, l'Assemblée générale décide d'affecter comme suit le résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023 :

	<i>Euros</i>
Résultat de l'exercice	3 360 838
• Auquel s'ajoute un report à nouveau créditeur de	6 464
Soit un total distribuable de :	3 367 302
• Distribution aux actionnaires à concurrence de	3 347 780

Conformément aux dispositions statutaires, le montant global du dividende revenant à chaque catégorie d'actions est ainsi réparti :

• Aux actions ADP2, une somme de	50 000
• Aux actions ADP1, une somme de	3 297 780
• Au report à nouveau à concurrence du solde, soit	19 522

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.

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>
2021/2022	12 423 446 €	12 423 446 €	-
2020/2021	15 501 822 €	15 501 822 €	-
2019/2020	-	-	-

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Marie Guillemot
Présidente-Directrice Générale



KPMG SA

Société d'Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
Société anonyme au capital de 5 497 100 Euros
Siège social : Tour Eqho
2, Avenue Gambetta - 92066 Paris La Défense

775 726 417 RCS NANTERRE

RAPPORT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION SUR LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 13 DECEMBRE 2023

Mesdames, Messieurs les Actionnaires,

Conformément aux dispositions des articles L. 225-37 alinéa 6, L. 225-68 alinéa 6 et L. 226-10-1 alinéa 1^{er}, le Conseil d'administration vous présente son rapport sur le gouvernement d'entreprise pour l'exercice clos le 30 septembre 2023.

1 Activité du Conseil d'administration

Le Conseil d'administration assure ses fonctions conformément aux dispositions légales et statutaires. Il a pour mission de déterminer les orientations de l'activité de la Société et de veiller à leur mise en œuvre, conformément à l'intérêt social et en considération de la raison d'être de la Société.

Le Conseil d'administration a fonctionné normalement au cours de l'exercice et conformément aux dispositions légales et statutaires.

Il s'est réuni quatre fois au cours de l'exercice.

Dans le cadre de ses fonctions et lors de chacune de ses réunions, le Conseil d'administration a cherché à définir les orientations stratégiques de la Société, à mettre en place son projet d'entreprise et assurer le suivi de sa rentabilité.

Il s'est également attaché à identifier les événements marquants au cours de chaque trimestre et à arrêter les situations trimestrielles ou semestrielles correspondantes.

2 Liste de l'ensemble des mandats et fonctions exercés dans toute société par la Présidente Directrice Générale et les administrateurs durant l'exercice

MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION	
Mandataire social	
Entité, Forme juridique	Fonctions exercées au cours de l'exercice clos le 30/09/2023
Marie Guillemot	
KPMG S.A., société anonyme	Présidente du Conseil d'administration Directrice Générale
KPMG Associés, société anonyme	Présidente du Directoire
KPMG Audit FS I, S.A.S.	Présidente
KPMG Audit IS, S.A.S.	Présidente
KPMG Audit NORD, S.A.S.	Présidente (jusqu'à la date de TUP à KPMG S.A.)
KPMG Audit OUEST, S.A.S.	Présidente
KPMG Audit RHONE ALPES AUVERGNE, S.A.S.	Présidente
KPMG Audit SUD-EST, S.A.S.	Présidente
Fonds de dotation KPMG	Présidente
KPMG Fiduciaire de France, S.A.S.	Présidente
KPMG Avocats, SELAS	Membre du Comité de Direction
KPMG Interprofessions, SPFPL	Directrice générale et Membre du Comité de Direction
KPMG ESC & GS, SELAS	Présidente
KPMG Advisory, S.A.S.	Présidente
KPMG GCMS, SELAS	Présidente
Jérôme Kieffer	
KPMG S.A., société anonyme	Administrateur
KPMG Associés, société anonyme	Directeur général et Membre du Directoire
KPMG Academy, association	Président du Conseil d'administration
KPMG Expertise et Conseil, S.A.S.	Président
KPMG ESC & GS, SELAS	Directeur général

Axel Rebaudières	
KPMG S.A., société anonyme	Administrateur
KPMG Associés, société anonyme	Directeur général et Membre du Directoire
KPMG Digital Services, S.A.S.	Président
SCI KPMG E3, société civile immobilière	Gérant
Vergniaud, S.A.S.U.	Président
KPMG Afrique Holding, S.A.S	Président
FRL Tax & Advisory, S.A.S.U. (Société immatriculée au Maroc)	Représentant personne physique de KPMG S.A., Président
Fonds de dotation KPMG	Représentant personne physique de KPMG S.A., Administrateur
KPMG Academy, association	Administrateur
Silverprod SA, société anonyme	Président du Conseil d'administration
MAPP, S.A.S.	Président
Béatrice de Blauwe	
KPMG S.A., société anonyme	Administrateur
SALUSTRO REYDEL, S.A.S.	Présidente
Chamalau, Société Civile	Gérante
Pierre Planchon	
KPMG S.A., société anonyme	Administrateur

3 Conventions visées à l'article L 225-38 du Code de commerce

Conformément aux dispositions de l'article L. 225-37-4-2° du Code de commerce, le Conseil d'administration précise ci-après les conventions intervenues, directement ou par personne interposée entre, d'une part, l'un des mandataires ou l'un des actionnaires disposant d'une fraction des droits de vote supérieure à 10 % de la Société, d'autre part, une autre société dont la première possède directement ou indirectement plus de la moitié du capital, à l'exception des conventions portant sur des opérations courantes et conclues à des conditions normales.

A cet égard, il a été proposé, au cours de l'exercice clos au 30 septembre 2022, de créer un fonds de dotation dénommé KPMG, dont la Société serait le seul fondateur.

L'objet de ce fonds de dotation consiste, dans un but non lucratif et dans une finalité d'intérêt général, à contribuer au progrès social et à œuvrer pour la défense de l'environnement.

Il s'agit d'une personne morale dont les principales caractéristiques sont décrites à l'article 140 de la loi du 4 août 2008 dite de modernisation de l'économie et qui est présidée par la Présidente Directrice Générale de la Société.

Compte tenu des projets envisagés pour ce fonds de dotation, il a été proposé que sa dotation initiale soit d'un montant maximum de 550 000 euros et que cette somme soit versée par la Société au cours du premier exercice comptable du fonds de dotation.

Cette dotation constituant d'un point de vue juridique une libéralité, elle entrerait dans le champ d'application des conventions réglementées et a été soumise à l'autorisation préalable du Conseil de surveillance de la Société, préalablement à son changement de mode de gouvernance.

Lors de sa réunion du 21 novembre 2022, ce dernier a décidé d'autoriser ladite convention et de donner tous pouvoirs à la Présidente du Directoire, désormais Présidente Directrice Générale de la Société, en vue de conclure ladite convention aux conditions et selon les modalités qui lui ont été exposées.

Votre commissaire aux comptes a été informé de cette convention qu'il vous relate dans son rapport spécial.

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

Néant

5 Organe choisi pour exercer la direction générale

En application de l'article L. 225-37-4 alinéa 4 du Code de commerce, le Conseil d'administration a fait le choix du cumul des fonctions de Président du conseil d'administration et de Directeur général.

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

Non applicable



La Présidente Directrice Générale
Marie Guillemot



KPMG S.A.

**Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 30 septembre 2023**

Chiffres en milliers d'euros (K€)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. M.', written over a horizontal line.

**Pour copie certifiée
conforme**

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 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 Événements principaux de l'exercice

Une réorganisation juridique du groupe est intervenue au 1^{er} octobre 2022 : la société KPMG SA a filialisé ses activités non-Audit et conservé les moyens communs du groupe.

Les titres des sociétés bénéficiaires des apports, à savoir KPMG ESC & GS, KPMG Advisory et KPMG GCMS ont été distribués sous forme de dividendes à KPMG Associés à la même date.

La maison mère de KPMG SA, KPMG Associés, a renoncé à son statut de société réglementée inscrite à l'Ordre des Experts Comptables et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes. Ce nouveau statut a eu pour conséquence la création pour KPMG SA d'actions de préférence confiées aux membres du Directoire de KPMG Associés relevant personnellement de ces professions réglementées.

Poursuivant la centralisation des activités sur le continent africain, la participation détenue par KPMG SA chez KPMG Sénégal a été cédée à KPMG Afrique Holding sur l'exercice pour sa valeur nette comptable.

Le contrôle fiscal démarré en fin d'exercice 2021 a pris fin sans conséquence sur le résultat de la société compte tenu des reprises de provisions constituées à cet effet. Le contrôle de la DGCCRF sur les délais de paiement démarré en janvier 2022 se poursuit. Une proposition d'amende a été notifiée en aout 2023 et la société est entrée en phase de contestation. Les risques de pénalités pris en compte sur l'exercice précédent ont été maintenus.

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

	30/09/2022	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2023
Valeurs brutes					
Concessions, brevets, licences	30 423	2 683	(82)	(4 005)	29 020
Autres immobilisations incorporelles	108 281			(10 543)	97 738
Avances et acomptes & Immo en cours		563			563
Total	138 704	3 246	(82)	(14 548)	127 321
Amortissements et provisions					
Concessions, brevets, licences	(20 157)	(4 600)	82	1 215	(23 460)
Autres immobilisations incorporelles	(102 208)			4 470	(97 738)
Avances et acomptes & Immo en cours					
Total	(122 365)	(4 600)	82	5 685	(121 198)
Valeurs nettes					
Concessions, brevets, licences	10 266	(1 916)		(2 790)	5 560
Autres immobilisations incorporelles	6 073			(6 073)	0
Avances et acomptes & Immo en cours		563			563
Total	16 339	(1 353)		(8 863)	6 123

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

Les autres mouvements sont constitués essentiellement d'éléments d'actifs apportés dans le cadre de l'opération de filialisation des activités et qui est sans impact sur le compte de résultat de la période de KPMG SA.

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

	30/09/2022	Augment.	Diminut.	Autres mouvements	30/09/2023
Valeurs brutes					
Terrains	362			(0)	361
Constructions	14 778	8	(15)	(2 459)	12 312
Autres immobilisations corporelles	107 693	10 907	(1 499)	(12 868)	104 234
Avances et acomptes & Immo en cours	7 043	1 202		(4 081)	4 164
Total	129 876	12 117	(1 514)	(19 408)	121 071
Amortissements					
Constructions	(9 577)	(675)	15	1 275	(8 962)
Autres immobilisations corporelles	(77 134)	(8 633)	1 499	7 132	(77 136)
Total	(86 711)	(9 308)	1 514	8 407	(86 098)
Valeurs nettes					
Terrains	362			(0)	361
Constructions	5 201	(667)		(1 184)	3 350
Autres immobilisations corporelles	30 559	2 275		(5 736)	27 098
Avances et acomptes & Immo en cours	7 043	1 202		(4 081)	4 164
Total	43 165	2 809		(11 001)	34 973

Les autres mouvements sont constitués essentiellement d'éléments d'actifs apportés dans le cadre de l'opération de filialisation des activités et qui est sans impact sur le compte de résultat de la période de KPMG SA.

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'utilité
Constructions	L	40 ans
Installations générales	L	2 à 15 ans
Matériel de bureau	L	3 à 10 ans
Matériel informatique	L	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L	10 ans

3.1.3 Immobilisations financières

3.1.3.1 Tableau des immobilisations et provisions

	30/09/2022	Augment.	Diminut.	Autres variations	30/09/2023
Valeurs brutes					
Titres de participation	66 505		(7 596)	(37 507)	21 402
Créances ratt. à des participations	8 985	3 885	(7 825)	59	5 105
Autres immobilisations financières	1 860	304	(290)	(947)	925
Total	77 349	4 189	(15 711)	(38 395)	27 432
Provisions pour dépréciation					
Titres de participation	(5 595)		1 814		(3 781)
Créances ratt. à des participations	(162)				(162)
Autres immobilisations financières	(5)				(5)
Total	(5 761)		1 814		(3 947)
Valeurs nettes					
Titres de participation	60 910		(5 782)	(37 507)	17 621
Créances ratt. à des participations	8 823	3 885	(7 825)	59	4 943
Autres immobilisations financières	1 855	304	(290)	(947)	921
Total	71 588	4 189	(13 897)	(38 395)	23 485

Les autres mouvements sont constitués essentiellement d'éléments d'actifs apportés dans le cadre de l'opération de filialisation des activités et qui est sans impact sur le compte de résultat de la période de KPMG SA.

Une dépréciation des titres de participation est comptabilisée pour le montant de la différence lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

La valeur d'inventaire des titres est appréciée soit :

- en fonction de la quote-part de situation nette corrigée, le cas échéant, des plus-values latentes significatives nettes des impôts correspondants ou,
- en fonction de la valeur intrinsèque des fonds propres, correspondant à la valeur actualisée des flux de trésorerie futurs attendus (valeur d'entreprise), ajustée de la position financière nette, pour les autres participations.

3.1.3.2 Titres de filiales et participations

- Liste des filiales et participations

Filiales	30/09/2022	30/09/2023
Salustro Reydel	14 706	14 706
KPMG Expertise et Conseil	200	200
KPMG Algérie	2 733	2 733
KPMG Corporate Finance	774	0
KPMG Audit FS I	200	200
KPMG Audit ID	200	0
KPMG Audit IS	200	200
KPMG Audit Nord	200	200
KPMG Audit Est	200	0
KPMG Audit Ouest	200	200
KPMG Audit Sud Est	200	200
KPMG Audit Paris et Centre	200	0
KPMG Audit Sud Ouest	200	0
KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne	200	200
KPMG Cote d'Ivoire - Auditeurs Associés en Afrique	1 090	1 090
KPMG EuroMétropole	0	0
KPMG Fiduciaire de France	8	8
Société International Services	50	50
Payroll Tunisie	50	50
Atlas Tunisie	6	6
Microéconomie Appliquée	5 416	0
Carewan	8 483	0
Atford Consulting	0	0
Groupe ENEIS	6 259	0
KPMG Digital Services	51	0
KPMG ESC & GS	10	0
KPMG Advisory	10	0
KPMG GCMS	10	0
KPMG TECH	21 453	0
SPX	24	0
KPMG Sénégal	1 814	0
Autres Participations	48	48
Participations au capital de SCI	1 311	1 311
Total valeur titres de participation	66 505	21 402

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	
KPMG AUDIT ID	272		(72)			
KPMG AUDIT EST	251		(51)			
KPMG AUDIT PARIS & CENTRE	252		(52)			
KPMG AUDIT SUD OUEST	228		(28)			

3.1.3.4 Créances immobilisées

- Postes du bilan relatifs aux filiales et participations

	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la Société a un lien de participation
Participations	21 354	48
Créances rattachées à des participations	5 105	0
Créances clients et comptes rattachés	80 769	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 088	
Charges financières	1 935	
Produits financiers	2 913	

3.1.4 Créances

3.1.4.1 Classement par échéance

Valeurs brutes	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes versés	4 933	3 317	3 317	
Clients et comptes rattachés	435 706	225 492	225 492	
Autres créances	22 297	32 191	32 191	
Total	462 936	261 001	261 001	0

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	99 836
Autres créances	3 851
Total	103 687

3.1.5 Dépréciation de l'actif circulant

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

	30/09/2022	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2023
Clients et comptes rattachés	12 487	2 615	(3 663)	(5 096)	6 343
Autres créances	3 682		(3 682)		0
Total	16 169	2 615	(7 345)	(5 096)	6 343

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.

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

	30/09/2022	Affectation du Résultat		Autres mouvements de l'exercice	Dotations Reprises sur Provisions	30/09/2023
		Réserves	Distribution			
Capital	5 497					5 497
Prime d'apport et fusion	7 686		(2 100)			5 586
Réserve légale	550					550
Autres réserves	464					464
Report à nouveau	42	4 417	(4 453)			6
Résultat de l'exercice	12 388	(12 388)		3 361		3 361
Acompte sur dividende	(7 971)	7 971				0
Situation nette	18 656	0	(6 553)	3 361		15 464
Provisions réglementées	940			(406)	(8)	526
Capitaux propres (avant affect. du résultat)	19 596	0	(6 553)	2 955	(8)	15 990

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. Durant l'année, il a été procédé à la création de 1 832 100 actions de préférence ADP1 et 3 665 000 actions de préférence ADP2, ceci ne changeant pas le nombre total d'actions composant le capital social.

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

La SA KPMG Associés exerce un contrôle exclusif sur la société permettant d'appliquer la méthode d'intégration globale.

3.2.3 Evaluations fiscales dérogatoires

· Résultat de l'exercice	+	3 361
· Impôt sur les bénéfices	+	132
· Résultat avant impôt	=	3 493
· Variation des provisions réglementées		-414
· Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires		3 078

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

	30/09/2022	Dotations	Reprises	Autres variations	30/09/2023
Provision pour litiges	6 750	460	(2 617)	(3 575)	1 018
Provision pour risques divers	0				0
Provision pour pertes de change	73	25	(43)	(31)	25
Provision indemnités de départ à la retraite	12 271	551	(1 877)	(8 738)	2 207
Provision pour charges sur incorporels	13 664			(8 437)	5 227
Autres provisions pour risques & charges	5 757	410	(657)	(3 560)	1 949
Total	38 515	1 445	(5 194)	(24 341)	10 426

Les autres mouvements sont constitués essentiellement d'éléments d'actifs apportés dans le cadre de l'opération de filialisation des activités et qui est sans impact sur le compte de résultat de la période de KPMG SA.

3.2.4.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

Ces provisions recouvrent notamment :

- les litiges clients et salariés pour 1 018 K€ ;
- les indemnités de fin de carrière détaillées au paragraphe 3.2.4.3.
- la dépréciation d'éléments incorporels, inclus dans les titres de participation, pour 5 227 K€.

3.2.4.3 Engagements pris en matière de retraite

	Provisionnés	Externalisés	Total
Engagements de retraite	2 207	17 311	19 518

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 de 2,4 % appliqué en 2022 pour le calcul de l'engagement a été porté à 3% pour intégrer la hausse des taux longs observée depuis un an.

Le dispositif Génération de valeur, mis en place en 2019, s'adresse aux associés cumulant à minima 10 ans d'ancienneté et acceptant de prendre leur retraite dès 62 ans. Ce dispositif fonctionne exclusivement sur la base du volontariat et ne fait pas l'objet d'application automatique. Il octroie un complément à l'indemnité de fin de carrière à la date de départ effective de l'associé. L'engagement financier de la société au titre de ce dispositif concerne les accords signés individuellement avec les associés concernés ; il est précisé dans le § engagements hors bilan.

Le Plan Senior, cumulatif avec le dispositif Génération de valeur, est accessible 5 ans avant le départ à la retraite sur la base du volontariat. Il permet de ramener le temps de travail annualisé entre 50% et 80%, donne droit à une rémunération supérieure de 10% (entre 60% et 90%) et permet de continuer à cotiser à 100%. En l'absence d'éléments de calcul fiables disponibles, aucune estimation chiffrée des impacts éventuels du plan senior n'est effectuée.

3.2.5 Dettes financières

Elles s'établissent comme suit :

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Emprunts	0	0	0	
Concours bancaires courants	0	0	0	
Dettes financières diverses	9	9	9	
Comptes courants groupe	12 829	74 170	74 170	
Total emprunts et dettes financières	12 839	74 179	74 179	0

3.2.6 Autres dettes

3.2.6.1 Classement par échéance

	30/09/2022	30/09/2023	< 1 an	> 1 an
Fournisseurs	57 346	55 370	55 370	
Avances et acomptes reçus sur commande	561	287	287	
Dettes fiscales et sociales	324 920	140 474	135 905	4 569
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 368	0	0	
Dettes diverses	10 623	9 024	9 024	
Produits constatés d'avance	171 676	28 611	28 611	
Total autres passifs à court terme	576 495	233 766	229 197	4 569

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	44 857
Dettes fiscales et sociales	86 323
Autres dettes	0
Total	131 180

3.2.7 Comptes de régularisation

3.2.7.1 Composition des produits constatés d'avance

La quasi-totalité des produits constatés d'avance (28 034 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

	30/09/2022	30/09/2023
Cession et mise au rebut exceptionnelle d'immob corp et incorp	4 376	20
Cession d'immobilisations financières	(16)	(5 496)
Provisions réglementées	71	8
Dotations et reprises de provisions exceptionnelles	2 088	3 682
Autres éléments exceptionnels	200	2 549
Résultat exceptionnel	6 718	763

4.3 Impôt sur les bénéfices

4.3.1 Ventilation

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	4 239	(746)
Impôts	(132)	0
Résultat après impôts	4 107	(746)

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	2 207
-Participation	1 510
-Provisions et autres différences temporaires	809
-Total	4 526
Taux d'imposition ⁽¹⁾	25,83%
Créance d'impôt différé	1 169

⁽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	433
(Amortissements réputés différés)	
Taux d'imposition ⁽¹⁾ (ci-dessus)	25,83%
Dettes d'impôt différé	112

4.3.3 Autres informations significatives

Depuis le 01/10/2022, la société KPMG SA est la mère d'un groupe fiscal.

Modalité de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du groupe :

La charge d'impôt est prise en compte dans les filiales comme en l'absence d'intégration. La société mère KPMG SA enregistre le solde par rapport au résultat d'ensemble.

5 Autres informations

5.1 Engagements financiers

Catégorie d'engagement	30/09/2022	30/09/2023
Engagements donnés		
- Engagements en matière de retraite	6 728	2 882
	6 728	2 882
Engagements reçus		
- autres créances garanties par caution bancaire	0	0
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Mapp	200	0
- subv d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune - Carewan	1 200	0
	1 400	0

5.2 Effectif moyen

	30/09/2022	30/09/2023
Effectif global	9 620	3 790