

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ST DENIS DE LA REUNION - 9741 -
Documents comptables (B-S) - Dépôt le 04/10/2024 - B2024/009449 - 1975 B 00040 - 310 849
757 - HDM AUDIT

SA HDM AUDIT

**29 rue Gabriel de Kerveguen
97490 STE CLOTILDE**

**Comptes annuels
du 01/10/2022 au 30/09/2023**

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	2 000	2 000		
Fonds commercial (1)	10 490		10 490	10 490
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	415 105	412 643	2 462	4 912
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	189 940	183 628	6 312	9 201
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				59 940
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	77		77	77
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	617 612	598 271	19 342	84 620
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 475 220	103 695	1 371 525	1 354 536
Autres créances	115 673		115 673	53 704
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	249 245		249 245	456 979
Charges constatées d'avance (3)	26 141		26 141	44 682
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 866 278	103 695	1 762 583	1 909 901
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 483 890	701 965	1 781 925	1 994 521
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	30/09/2023	30/09/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	79 300	79 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	7 930	7 930
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	310 139	174 695
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	261 595	135 444
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	658 965	397 370
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	62 701	47 130
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	62 701	47 130
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	94 554	308 914
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	209 147	497 726
Dettes fiscales et sociales	243 870	247 473
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	122 668	115 392
Produits constatés d'avance (1)	390 020	380 515
TOTAL DETTES	1 060 259	1 550 021
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 781 925	1 994 521
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 060 259	1 550 021
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2023	30/09/2022	Ecart €	%
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	2 408 741	2 320 057	88 684	3,82
Chiffre d'affaires net	2 408 741	2 320 057	88 684	3,82
Dont à l'exportation et livraisons intracomm.				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	14 997	1 042	13 955	NS
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	61 635	69 517	-7 882	-11,34
Autres produits	60	670	-611	-91,08
Total produits d'exploitation (I)	2 485 432	2 391 286	94 146	3,94
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	1 149 833	1 339 383	-189 550	-14,15
Impôts, taxes et versements assimilés	22 182	28 138	-5 956	-21,17
Salaires et traitements	615 238	542 705	72 532	13,36
Charges sociales	266 006	238 004	28 002	11,77
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	8 771	4 082	4 689	114,87
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	18 359	35 112	-16 753	-47,71
- Pour risques et charges : dotations aux provis.	15 571		15 571	
Autres charges	45 179	32 211	12 968	40,26
Total charges d'exploitation (II)	2 141 139	2 219 635	-78 496	-3,54
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	344 293	171 651	172 642	100,58
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	58 817	330	58 487	NS
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de placement				
Total produits financiers (V)	58 817	330	58 487	NS
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat. et aux provi				
Intérêts et charges assimilées (4)	613		613	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placem				
Total charges financières (VI)	613		613	
RESULTAT FINANCIER (V-IV)	58 204	330	57 874	NS
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-I	402 497	171 980	230 517	134,04

Compte de résultat (suite)

	30/09/2023	30/09/2022	Ecart €	%
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	11 894	7 531	4 363	57,93
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Total produits exceptionnels (VII)	11 894	7 531	4 363	57,93
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	59 940		59 940	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.				
Total charges exceptionnelles (VIII)	59 940		59 940	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-48 046	7 531	-55 577	-737,97
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	92 856	44 067	48 789	110,72
Total des produits (I+III+V+VII)	2 556 142	2 399 147	156 996	6,54
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 294 548	2 263 702	30 845	1,36
BENEFICE OU PERTE	261 595	135 444	126 150	93,14
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées	278		278	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	613		613	

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SA HDM AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023, dont le total est de 1 781 925 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 261 595 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Règles et méthodes comptables

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	12 490			12 490
Immobilisations corporelles	626 373	3 434	24 761	605 045
Immobilisations financières	60 017		59 940	77
Total	698 880	3 434	84 701	617 612
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	2 000			2 000
Immobilisations corporelles	612 261	8 771	24 761	596 271
Immobilisations financières				
Total	614 261	8 771	24 761	598 271
ACTIF NET				19 342

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 434		3 434
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		3 434		3 434
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		24 761	59 940	84 701
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		24 761	59 940	84 701

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2023
Éléments achetés	10 490
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	10 490

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 617 110 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	77		77
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 475 220	1 475 220	
Autres	115 673	115 673	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	26 141	26 141	
Total	1 617 110	1 617 033	77
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients fact a etabli	112 986
Organ.sociaux produits à recevoir	1 747
Total	114 732

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 79 300,00 euros décomposé en 2 600 titres d'une valeur nominale de 30,50 euros.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	47 130	15 571			62 701
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	47 130	15 571			62 701
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		15 571			
Financières					
Exceptionnelles					

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode des unités de crédit projetées avec salaires de fin de carrière tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière.

Concernant les probabilités de présence la probabilité retenue est une présence 100% après l'âge de 45 ans et 0% avant cet âge

La méthode retenue pour calculer la provision est une méthode calculée sur la base de l'indemnité légale due lors d'un départ volontaire des salariés. Elle retient comme base de salaire le salaire fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée. Le taux d'actualisation retenu pour l'exercice clos au 30 septembre 2023 est de 4.10%, le taux de charge patronale est de 44 %.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 060 259 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	209 147	209 147		
Dettes fiscales et sociales	243 224	243 224		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	217 868	217 868		
Produits constatés d'avance	390 020	390 020		
Total	1 060 259	1 060 259		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	646			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 0 euros.

Charges à payer

	Montant
Fourn factures non parven	96 927
Dettes pour congés à payer	20 589
Charges à payer / 13 mois	27 678
Charges sociales/ congés à payer	9 408
Charges à payer / 13e mois	11 736
Etat-charges à payer	3 924
Total	170 262

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	26 141		
Total	26 141		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constates d avance	390 020		
Total	390 020		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux	2 408 741		2 408 741
Etudes			
Prestations de services			
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes			
TOTAL	2 408 741		2 408 741

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	79 300	79 300	79 300	79 300	79 300
Nombre d'actions ordinaires	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	2 245 905	2 176 181	2 307 753	2 320 057	2 408 741
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	138 122	152 319	53 857	155 769	338 362
Impôts sur les bénéfices	16 977	11 040	17 690	44 067	92 856
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	48 938	26 339	30 881	135 444	261 595
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	46,59	54,34	13,91	42,96	94,43
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	18,82	10,13	11,88	52,09	100,61
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés	18	18	18	18	18
Montant de la masse salariale	651 023	644 310	585 873	542 705	615 238
Montant des sommes versées en avantages sociaux	296 372	284 478	262 832	238 004	266 006

HDM AUDIT
Société Anonyme au capital de 79 300 euros
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Siège social : 29, Rue Gabriel de Kerveguen
97490 SAINTE CLOTILDE
310 849 757 RCS SAINT DENIS

EXTRAIT
PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 29 MARS 2024

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 261 595 euros, de la manière suivante :

❖ **Origine**

Bénéfice de l'exercice	261 595 euros
Auquel s'ajoute le report à nouveau antérieur	310 139 euros
<i>Les sommes distribuables s'élevant ainsi à</i>	<i>571 734 euros</i>

❖ **Affectation**

En totalité au compte report à nouveau s'élevant ainsi à 571 734 euros

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 658 964 euros, décomposés de la manière suivante :

- Capital :	79 300 euros
- Réserve légale :	7 930 euros
- Report à nouveau :	571 734 euros
Situation nette :	658 964 euros

❖ **Rappel des dividendes distribués**

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2023, l'assemblée générale ordinaire en date du 31 mars 2023, n'a décidé la distribution d'aucun dividende.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale rappelle que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Assemblées générales tenues au cours de l'exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement En euros		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
30/09/2022	300 000 €		
30/09/2021	0 €		
30/09/2020	0 €		

Vote de l'assemblée générale ordinaire annuelle du 29 mars 2024

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité

**Certifié conforme,
La Présidente du Conseil d'administration.**

