

HDM AUDIT

Société Anonyme au capital de 79 300 euros
Siège social : 29, Rue Gabriel de Kerveguen SAINTE CLOTILDE
97490 SAINT-DENIS
310 849 757 RCS SAINT DENIS

Extrait du PV-AGOA du 31 mars 2025

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024

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 2024 s'élevant à 234 501 euros, de la manière suivante :

❖ Origine

Bénéfice de l'exercice	234 501 euros
Auquel s'ajoute le report à nouveau antérieur	571 734 euros

Les sommes distribuables s'élevant ainsi à **806 235 euros**

❖ Affectation

A titre de dividende aux actionnaires	200 000 euros
Soit 76,92 euros par action	

Le solde	606 235 euros
En totalité au compte « autres réserves »	

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 693 465 euros, décomposés de la manière suivante :

- Capital :	79 300 euros
- Réserve légale :	7 930 euros
- Autres réserves :	606 235 euros

<u>Situation nette</u>	<u>693 465 euros</u>
-------------------------------	-----------------------------

❖ Mise en paiement des dividendes – Régime fiscal

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2024 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 200 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le paiement des dividendes serait effectué à compter de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle portant approbation des comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2024.

L'Assemblée Générale prend acte que les actionnaires ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

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

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



SA HDM AUDIT

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

**Comptes annuels
du 01/10/2023 au 30/09/2024**

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2024	Net 30/09/2023
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	414 434	672	2 462
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	180 653	174 207	6 446	6 312
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	77		77	77
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	608 325	590 641	17 685	19 342
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	1 403 369	97 116	1 306 253	1 371 525
Autres créances	382 226		382 226	115 673
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	220 978		220 978	249 245
Charges constatées d'avance (3)	27 397		27 397	26 141
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 033 969	97 116	1 936 853	1 762 583
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 642 295	687 757	1 954 538	1 781 925
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	30/09/2024	30/09/2023
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	571 734	310 139
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	234 501	261 595
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	893 465	658 965
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	56 475	62 701
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	56 475	62 701
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	80 324	94 554
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	263 871	209 147
Dettes fiscales et sociales	249 150	243 870
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 223	122 668
Produits constatés d'avance (1)	406 029	390 020
TOTAL DETTES	1 004 597	1 060 259
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 954 538	1 781 925
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 004 597	1 060 259
(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

	30/09/2024	30/09/2023	Ecart €	%
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	2 387 529	2 408 741	-21 211	-0,88
Chiffre d'affaires net	2 387 529	2 408 741	-21 211	-0,88
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		14 997	-14 997	-100,00
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	40 999	61 635	-20 636	-33,48
Autres produits	10	60	-50	-83,84
Total produits d'exploitation (I)	2 428 538	2 485 432	-56 894	-2,29
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	1 162 251	1 149 833	12 418	1,08
Impôts, taxes et versements assimilés	19 317	22 182	-2 865	-12,91
Salaires et traitements	617 138	615 238	1 901	0,31
Charges sociales	259 959	266 006	-6 047	-2,27
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	2 877	8 771	-5 894	-67,20
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	28 194	18 359	9 836	53,58
- Pour risques et charges : dotations aux provis.		15 571	-15 571	-100,00
Autres charges	29 271	45 179	-15 908	-35,21
Total charges d'exploitation (II)	2 119 009	2 141 139	-22 130	-1,03
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	309 530	344 293	-34 764	-10,10
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)	1 131	58 817	-57 685	-98,08
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)	1 131	58 817	-57 685	-98,08
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat. et aux provi				
Intérêts et charges assimilées (4)	68	613	-544	-88,85
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placem				
Total charges financières (VI)	68	613	-544	-88,85
RESULTAT FINANCIER (V-IV)	1 063	58 204	-57 141	-98,17
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-I)	310 593	402 497	-91 905	-22,83

Compte de résultat (suite)

	30/09/2024	30/09/2023	Ecart €	%
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		11 894	-11 894	-100,00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Total produits exceptionnels (VII)		11 894	-11 894	-100,00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		59 940	-59 940	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.				
Total charges exceptionnelles (VIII)		59 940	-59 940	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		-48 046	48 046	-100,00
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	76 092	92 856	-16 764	-18,05
Total des produits (I+III+V+VII)	2 429 670	2 556 142	-126 473	-4,95
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 195 169	2 294 548	-99 379	-4,33
BENEFICE OU PERTE	234 501	261 595	-27 094	-10,36
(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	1 131	278	853	306,16
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	68	613	-545	-88,90

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SA HDM AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 1 954 538 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 234 501 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 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.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	10 490			10 490
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 000			2 000
Immobilisations incorporelles	12 490			12 490
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr	415 105			415 105
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	34 635	1 220		35 855
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	155 305		10 507	144 798
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	605 045	1 220	10 507	595 758
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	77			77
Immobilisations financières	77			77
ACTIF IMMOBILISE	617 612	1 220	10 507	608 325

Notes sur le bilan

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		1 220		1 220
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 220		1 220
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		10 507		10 507
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		10 507		10 507

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2024
Éléments achetés	10 490
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	10 490

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 000			2 000
Immobilisations incorporelles	2 000			2 000
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.	412 643	1 791		414 434
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	28 323	1 086		29 409
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	155 305		10 507	144 798
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	596 271	2 877	10 507	588 641
ACTIF IMMOBILISE	598 271	2 877	10 507	590 641

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 813 069 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	1 403 369	1 403 369	
Autres	382 226	382 226	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	27 397	27 397	
Total	1 813 069	1 812 992	77
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients fact a etabli	63 624
Organ.sociaux produits à recevoir	5 486
Total	69 110

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 Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	62 701		6 226		56 475
Total	62 701		6 226		56 475
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation Financières Exceptionnelles			6 226		

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 1 004 597 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	263 871	263 871		
Dettes fiscales et sociales	248 504	248 504		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	86 193	86 193		
Produits constatés d'avance	406 029	406 029		
Total	1 004 597	1 004 597		
(*) 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.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn factures non parven	123 535
Dettes pour congés à payer	36 577
Autres ch à payer /primes	7 263
Charges à payer / 13 mois	27 772
Charges sociales/ congés à payer	15 894
Charges à payer / 13e mois	11 442
Org sociaux-ch à payer/pr	3 178
Taxe apprentissage	369
Etat-charges à payer	2 866
Total	228 896

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	27 397		
Total	27 397		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	406 029		
Total	406 029		

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	2 385 581		2 385 581
Etudes			
Prestations de services			
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	1 948		1 948
TOTAL	2 387 529		2 387 529

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes