

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 DE LA REUNION

EXTRAIT
DU PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 31 MARS 2026

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2025

• **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 2025 s'élevant à 166 948 euros, de la manière suivante :

❖ **Origine**

Bénéfice de l'exercice	166 948 euros
Prélèvement sur le compte « autres réserves »	33 052 euros
Soit un résultat distribuable de	200 000 euros

❖ **Affectation**

En totalité à titre de dividende aux actionnaires	200 000 euros
Soit 76,92 euros par action	

❖ **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 2025 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 2025.

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 18,60%. 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. À défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 660 413 euros, décomposés de la manière suivante :

Capital	79 300 euros
Réserve légale	7 930 euros
Autres réserves	573 183 euros
<u>Situation nette</u>	660 413 euros

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

Certifié conforme,

Madame Jocelyne ATIVE,
Présidente du Conseil d'administration.

Comptes annuels 2024-2025

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

HDM AUDIT

29 RUE GABRIEL DE KERVEGUEN
97490 SAINT-DENIS

SIREN : 310.849.757

Forme juridique : SAI

N° TVA : FR13310849757

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 30/09/2025	Net 30/09/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	2 000	2 000		
Fonds commercial	10 490		10 490	10 490
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	415 105	415 104	1	672
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	189 328	176 704	12 624	6 446
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	77		77	77
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	617 000	593 809	23 192	17 685
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	951 716	84 803	866 914	1 306 253
Autres créances	757 306		757 306	382 226
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres et instruments de trésorerie				
DISPONIBILITÉS ET CHARGES				
Disponibilités	313 473		313 473	220 978
Charges constatées d'avance	26 971		26 971	27 397
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	2 049 467	84 803	1 964 664	1 936 853
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Écarts de conversion - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	2 666 467	678 611	1 987 855	1 954 538

Bilan passif

Postes	30/09/2025	30/09/2024
Capital (dont versé...)	79 300	79 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	7 930	7 930
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves indisponibles		
Autres réserves	606 235	
Report à nouveau		571 734
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	166 948	234 501
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	860 413	893 465
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	58 866	56 475
TOTAL PROVISIONS (II)	58 866	56 475
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	221	
Emprunts et dettes financières diverses	132 387	80 324
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	255 371	263 871
Dettes fiscales et sociales	240 253	249 150
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	42 788	5 223
Produits constatés d'avance	397 555	406 029
TOTAL DETTES (III)	1 068 576	1 004 597
Écarts de conversion - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	1 987 855	1 954 538

Compte de résultat

Postes	2024 2025	2023 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	2 154 306	2 387 529
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	2 154 306	2 387 529
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 045	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	153 591	40 999
Autres produits	4 707	10
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 313 649	2 428 538
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 140 544	1 162 251
Impôts, taxes, et versements assimilés	21 312	19 317
Salaires et traitements	565 895	617 138
Charges sociales	212 458	259 959
Dotations aux amortissements et aux provisions	3 168	2 877
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	84 803	28 194
Pour risques et charges : dotations aux provisions	58 866	
Autres charges	8 235	29 271
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 095 280	2 119 009
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	218 369	309 530
QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 402	1 131
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	5 402	1 131
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	376	68
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	376	68
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	5 026	1 063
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)	223 395	310 593
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		

Postes	2024 2025	2023 2024
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	56 447	76 092
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	2 319 050	2 429 670
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	2 152 103	2 195 169
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	166 948	234 501

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **30/09/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/10/2023** à **30/09/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **1 987 855,45 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **166 947,72 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Indemnité de départ à la retraite

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 2025 est de 3.50%, le taux de charge patronale est de 44 %.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

La société a décidé d'appliquer par anticipation le règlement ANC 2022-06, disposition prévue à l'article 27 du règlement.

Ce changement n'a pas d'impact significatif sur les comptes de la société.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	12 490			12 490
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	415 105			415 105
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles	180 653	8 675		189 328
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	77			77

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres	2 000			2 000
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	414 434	671	0	415 104
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres	174 207	2 497		176 704
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	77	77		
Clients douteux	18 257	18 257		
Autres créances clients	933 459	933 459		
Personnel et comptes rattachés	2 150	2 150		
Sécurité sociale et autres org. sociaux	3 194	3 194		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	22 159	22 159		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés	714 304	714 304		
Débiteurs divers	15 500	15 500		
Charges constatées d'avance	26 971	26 971		
TOTAL	1 736 071	1 736 071		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	26 971	
TOTAL	26 971	

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	2 600	
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	2 600	

Capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Réduction	Affectation du résultat	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)	79 300				79 300
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	7 930				7 930
Autres réserves				606 235	606 235
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	571 734			- 571 734	
Report à nouveau débiteur					
Dividendes				200 000	
Résultat de l'exercice	234 501	166 948		- 234 501	166 948
TOTAL	893 465	166 948			860 413

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	À la clôture de l'exercice
Pensions et obligations simlaires	56 475	58 866	56 475	58 866

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	221	221		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	255 371	255 371		
Personnel et comptes rattachés	83 357	83 357		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	73 367	73 367		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	75 051	75 051		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 371	7 371		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	133 495	133 495		
Autres dettes	41 681	41 681		
Produits constatés d'avance	397 555	397 555		
TOTAL	1 067 469	1 067 469		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des ...				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	- 397 555	
TOTAL	- 397 555	

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	2 154 306		2 154 306
TOTAL	2 154 306		2 154 306

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	88 064	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	41 081	
Personnel - Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats	3 919	
Personnel - Autres charges à payer	38 357	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	16 286	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	13 797	
État - Charges à payer	3 624	
TOTAL	205 128	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	74 144	
Organismes sociaux - Produits à recevoir	- 3 194	
TOTAL	70 951	