RCS : STRASBOURG
Code greffe : 6752

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de STRASBOURG atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 01439
Numéro SIREN : 814 562 559
Nom ou dénomination : H-DIS

Ce dépôt a été enregistré le 22/04/2024 sous le numéro de dépôt 5175

calculus INTERNATIONAL
Experts-comptables

Experts-comptables 3.0

H-DIS S.A.S

ETATS FINANCIERS AU 30/09/2023

---

20 rue des Vignes

67400 ILLKIRCH-GRAFFENSTADEN

---

entzheim
23 rue Icare
67960 Entzheim
03 90 00 33 33
SIRET : 489 649 194 00052

colmar
5 rue des Merisiers · ZA Les Erlen
68920 Wettolsheim
03 89 29 33 00
SIRET : 489 649 194 00060

saint-louis
9 rue du Temple
68300 Saint-Louis
03 89 70 91 70
SIRET : 489 649 194 00045

Sociétés d'Expertise Comptable inscrites au tableau de l'ordre des experts-comptables de la Région Grand Est.

SàRL au capital de 76.400 € – RCS COLMAR TI 489 649 194
TVA intracommunautaire : FR61 489 649 194 – APE : 6920Z
Domiciliation Bancaire : CIC ENTREPRISE STRASBOURG
IBAN : FR76 3008 7330 8000 0200 5840 102 – BIC : CMCIFRPP

www.calculus-international.fr

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en **euros**

Conformément aux termes de notre lettre de mission nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **SAS H-DIS** relatif à l'exercice du **01/10/2022** au **30/09/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**12 896 775**	euros
Chiffre d'affaires :	**30 951 841**	euros
Résultat net comptable :	**520 152**	euros

Fait à WETTOLSHEIM

Le 15/01/2024

Signature

Arnaud BODIER

SOMMAIRE

Pages

BILAN 1

COMPTE DE RESULTAT 3

ANNEXE LEGALE 5

BILAN ACTIF

CERTIFIE CONFORME

RUBRIQUES	Montant Brut	Amortissements	Net 30/09/2023 12 mois	Net 30/09/2022 12 mois
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions brevets droits similaires	30 971	18 848	12 123	3 252
Fonds commercial (1)	851 807		851 807	851 807
Autres immobilisations incorporelles	179 211	44 688	134 523	143 617
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	464 366		464 366	464 366
Constructions	8 373 223	1 590 468	6 782 755	7 171 849
Installations techniques,mat. et outill. indus.	1 311 039	751 232	559 808	692 053
Autres immobilisations corporelles	592 776	219 245	373 530	359 064
Immobilisations en cours	8 700		8 700	8 700
Avances et acomptes	11 735		11 735	7 735
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par M.E.				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	96 938		96 938	75 929
Prêts	3 440		3 440	
Autres immobilisations financières	2 440		2 440	2 440
ACTIF IMMOBILISE	**11 926 647**	**2 624 481**	**9 302 166**	**9 780 813**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 513 936		1 513 936	1 330 895
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	303 659		303 659	294 292
Autres créances	214 621		214 621	327 704
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 418 072		1 418 072	789 329
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	144 322		144 322	101 602
ACTIF CIRCULANT	**3 594 610**		**3 594 610**	**2 843 822**
Charges à répartir				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**15 521 257**	**2 624 481**	**12 896 775**	**12 624 635**

BILAN PASSIF

CERTIFIE CONFORME

RUBRIQUES		Net 30/09/2023 12 mois	Net 30/09/2022 12 mois
Capital social ou individuel versé	10 000	10 000	10 000
Primes d' émission, de fusion, d' apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale		1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		769 885	435 763
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE		**520 152**	**334 121**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES		**1 301 036**	**780 885**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques		2 000	65 000
Provisions pour charges			
PROVISIONS RISQUES, CHARGES		**2 000**	**65 000**
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		8 539 545	9 501 510
Emprunts et dettes financières divers		126 331	63 009
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 754	1 354
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 006 410	1 557 551
Dettes fiscales et sociales		803 460	546 380
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		26 665	33 492
Autres dettes		88 574	75 456
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance			
DETTES		**11 593 739**	**11 778 751**
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		**12 896 775**	**12 624 635**
Résultat de l'exercice en centimes		520 151,90	334 121,49

COMPTE DE RESULTAT Première Partie

RUBRIQUES	France	Export	Net 30/09/2023 12 mois	Net 30/09/2022 12 mois
Ventes de marchandises	30 315 236		30 315 236	26 418 443
Production vendue (Biens)				
Production vendue (Services et Travaux)	636 605		636 605	507 985
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	30 951 841		30 951 841	26 926 428
Productions stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			126 943	19 593
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			295 516	207 107
Autres produits			247 218	209 867
PRODUITS D'EXPLOITATION			**31 621 519**	**27 362 995**
Achats de marchandises			24 934 613	21 952 049
Variation de stock			(183 041)	(128 212)
Achats de matières et autres approvisionnements			43 556	32 055
Variation de stock				
Autres achats et charges externes			2 123 366	1 662 180
Impôts, taxes et versements assimilés			202 902	191 912
Salaires et traitements			2 310 053	1 864 604
Charges sociales du personnel			604 692	523 613
Dotations aux amortissements sur immobilisations			641 852	606 434
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			44 523	39 823
CHARGES D'EXPLOITATION			**30 722 517**	**26 744 459**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**899 003**	**618 536**
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits autres valeurs mobilières, créances immb.				
Autres intérêts et produits assimilés			1	1
Reprises sur provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**1**	**1**
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			115 158	111 223
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**115 158**	**111 223**
RESULTAT FINANCIER			**(115 157)**	**(111 222)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**783 846**	**507 314**

COMPTE DE RESULTAT Deuxième Partie

RUBRIQUES	Net 30/09/2023 12 mois	Net 30/09/2022 12 mois
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 998	28 072
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	65 000	23 742
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**73 998**	**51 814**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56 023	30 560
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	9 948	8 721
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**65 971**	**39 281**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**8 027**	**12 533**
Participation des salariés	145 572	93 049
Impôts sur les bénéfices	126 149	92 677
TOTAL DES PRODUITS	**31 695 518**	**27 414 810**
TOTAL DES CHARGES	**31 175 367**	**27 080 688**
BENEFICE OU PERTE	**520 152**	**334 121**

ANNEXE LEGALE

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au **30/09/2023,** dont le total est de **12 896 775** euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de **31 695 518** euros et le total des charges de **31 175 367** euros, dégage un résultat de **520 152** euros.

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Seules les informations présentant un caractère significatif sont produites et résumées dans le sommaire joint.

L'annexe est présentée ci-après en 5 parties, à savoir :

- Faits caractéristiques
- Règles et méthodes comptables
- Notes sur le bilan
- Notes sur le compte de résultat
- Autres informations

SOMMAIRE DE L'ANNEXE	Type	Produites	Non significatif	Non applicable
1. FAITS CARACTERISTIQUES	S	X		
2. REGLES ET METHODES COMPTABLES				
Méthodes d'évaluation	EP	X		
Informations complémentaires pour donner l'image fidèle	EP	X		
Dérogations	EP			X
Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice	EP			X
Changement de méthode ou de présentation	EP			X
3. NOTES SUR LE BILAN				
3.1 ACTIF IMMOBILIS				
3.11. Immobilisations incorporelles				
Licences / Logiciels	EP	X		
Frais d'établissement / Frais de recherche et développement	EP			X
Fonds commercial	EP	X		
3.12. Immobilisations corporelles				
Evaluation	S	X		
Amortissement	S	X		
3.13. Immobilisations financières				
Evaluation	S	X		
Liste des filiales et des participations	S			X
3.14. Mouvements ayant affecté les immobilisations	S	X		
3.2 ACTIF CIRCULANT				
Evaluation des stocks	S	X		
Evaluation des créances	S	X		
Avances aux dirigeants	S			X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	S			X
Différences et évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant	EP			X
Provision pour dépréciation	S	X		
3.3. AUTRES POSTES D'ACTIF				
Charges constatées d'avances	EP	X		
Produits à recevoir	EP	X		
Charges à répartir	EP			X
Primes de remboursement des obligations	S			X
3.4. CAPITAUX PROPRES				
Composition du capital social	S	X		
Provisions règlementées	S			X
Variation des capitaux propres	S	X		
Incidences des évaluations fiscales dérogatoires	S			X
Parts bénéficiaires	S			X
3.5. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Evaluation et variation	S			X
3.6. DETTES				
Obligations convertibles	S			X
Emprunts obligataires	S			X
Emprunts	S	X		
3.7. AUTRES POSTES AU PASSIF				
Charges à payer	EP	X		
Produits constatés d'avance	EP			X
3.8. ELEMENTS COMMUNS				
Etats des échéances, créances et dettes	S	X		
Dettes et créances représentées par des effets de commerce	S			X
Ecarts de conversion	S			X
4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT				
Ventilation du chiffre d'affaires	S	X		
Evaluation de certains produits et charges	S	X		
Ventilation de l'impôt sur les sociétés	S	X		
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt	S	X		
5. AUTRES INFORMATIONS				
Engagements financiers	S	X		
Crédit-bail	S	X		
Dettes et créances garanties par des suretés réelles	EP	X		
Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société	S			X
Effectif moyen	EP	X		
Rémunération des dirigeants	S			X
Engagements de retraite	S	X		
Transition climatique	S	X		
Tableaux des résultats au cours des 5 derniers exercices	S	X		

Légende : E.P : Expressément prescrite S : Significatif

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Faits caractéristiques

Mention relative à la guerre en Ukraine :

L'invasion de l'Ukraine par la Russie le 24/02/2022 a impacté le coût des matières premières et donc les prix mais également les dépenses en matière d'énergie, ainsi que les taux d'intérêts de la zone euro.

La société a également dû faire face à des problèmes d'approvisionnement.

Cependant, à la date d'arrêté des comptes, l'entreprise estime que la poursuite de son activité n'est pas remise en cause.

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Principe, règles et méthodes comptables

Méthode d'évaluation

Base de préparation des comptes sociaux
PCG art. 833-1, 833-2/1

Les comptes sociaux de H-DIS au 30/09/2023, sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC no 2014-03 relatif au PCG et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Lorsqu'un choix est offert, la méthode utilisée sera précisée dans les notes relatives aux comptes concernés.

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Informations complémentaires lorsque l'application d'une prescription comptable ne suffit pas à donner une image fidèle

Intégration fiscale

La société SAS H-DIS est la filiale d'un groupe ayant opté pour l'application des dispositions relatives à l'intégration fiscale.

1. Périmètre d'intégration

Le périmètre d'intégration est composé des sociétés suivantes :

- SAS HB-Invest (société mère)
- SAS H-DIS

2. Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du groupe

Méthode de Neutralité :
Les filiales constatent leurs charges d'impôt comme si elles étaient imposées séparément. La société mère enregistre dans ses charges ou produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par ses filiales. La société mère conserve l'économie ou l'aggravation d'impôt générée par l'application du régime.

3. Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire

Néant

4. Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait été supporté en l'absence d'intégration fiscale

Néant

5. Déficit reportable

Le déficit reportable remonte au niveau de la société mère "Tête de groupe".

6. Impositions et déficits éventuellement restituables en cas de sortie de la filiale dans le délai de cinq ans

Néant

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Notes sur le bilan

Actif

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique d'acquisition (prix d'achat hors frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Le complément d'amortissement constaté entre l'amortissement fiscalement admis et l'amortissement comptable a été traité comme un amortissement dérogatoire. Cette différence provient soit d'un différentiel de durée soit de l'utilisation du mode dégressif.

Postes	Durée	Mode
Logiciels	3 à 5 ans	Linéaire
Autres immobilisations incorporelles	10 à 25 ans	Linéaire
Instal.gén.constr.& ouvr. s/ sol d'autrui	3 à 25 ans	Linéaire
Matériel et outillage	3 à 17 ans	Linéaire
Installations générales et agencements	3 à 20 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	1 à 8 ans	Linéaire
Mobilier de bureau	8 à 10 ans	Linéaire

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Fonds commercial

En application des dispositions nouvelles de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée. A ce titre, ils ne sont donc pas amortis.

Consécutivement et en application de l'article 214-15 du même PCG, nous avons pratiqué un test de dépréciation, désormais obligatoire, quand bien même il n'existe pas à ce jour d'indice de perte de valeur.
Le test de dépréciation repose sur les critères et méthodes utilisés dans les transactions ou apports de magasins de même enseigne , notamment sur la base du chiffre d'affaires H.T. hors carburant et la marge après charges de fonctionnement.

Le test de dépréciation pratiqué n'emporte pas de constatation de perte de valeur. L'application de cette réglementation n'a donc aucun impact ni sur le résultat, ni sur l'affectation des actifs concernés.

Immobilisations financières

A la clôture de l'exercice, la valeur d'acquisition des titres est comparée à leur valeur d'inventaire.
Lorsque cette dernière est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision est constituée du montant de la différence.

Au 30/09/2023, aucune provision n'a été constatée.

Fonds Commercial

Etat exprimé en **euros**	30/09/2023	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	851 807	Rachat du FDC Haguedis le 29.09.2016
TOTAL	851 807	

Le fonds de commerce a été acquis par la société le 29/09/2016 pour un montant de 1 082 000 €.
Il se décompose de la manière suivante :

- Fonds de commerce 851 807 €
- Autres immobilisations incorporelles 5 665 €
- Immobilisations corporelles 224 528 €

Immobilisations

	Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 049 045		12 945			1 061 990
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 049 045**		**12 945**			**1 061 990**
CORPORELLES	Terrains	464 366					464 366
	Constructions sur sol propre	3 737 547					3 737 547
	sur sol d'autrui	594 295					594 295
	instal. agenct aménagement	4 029 347		13 233		1 199	4 041 381
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 297 090		31 846		17 896	1 311 039
	Instal., agencement, aménagement divers	319 165		8 532		4 000	323 697
	Matériel de transport	12 417		16 640			29 057
	Matériel de bureau, mobilier	183 637		59 508		3 124	240 022
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	8 700					8 700
	Avances et acomptes	7 735		4 000			11 735
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**10 654 300**		**133 759**		**26 219**	**10 761 839**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	75 929		21 009			96 938
	Prêts et autres immobilisations financières	2 440		4 200		760	5 880
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**78 369**		**25 209**		**760**	**102 818**
	TOTAL	**11 781 713**		**171 913**		**26 979**	**11 926 647**

Amortissements

Etat exprimé en **euros**		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	50 369	13 168		63 536
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**50 369**	**13 168**		**63 536**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	254 086	149 502		403 588
	sur sol d'autrui	100 106	24 971	1 199	123 878
	instal. agencement aménagement	835 149	227 854		1 063 003
	Instal technique, matériel outillage industriels	605 037	164 091	17 896	751 232
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	52 551	31 800	4 000	80 351
	Matériel de transport	4 484	5 473		9 956
	Matériel de bureau, mobilier	99 120	32 942	3 124	128 938
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 950 531**	**636 633**	**26 219**	**2 560 945**
	TOTAL	**2 000 900**	**649 801**	**26 219**	**2 624 481**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Stocks et en-cours

Les stocks de marchandises ont été évalués au prix de revient dit "triple net".

Ce prix de revient est constitué :

- du prix d'achat sur factures déterminé en application du principe "premier entré, premier sorti",
- augmenté des frais accessoires d'achat,
- augmenté des frais de routage Centrale,
- diminué des ristournes sur factures,
- diminué des ristournes sur avoirs séparés,
- diminué des ristournes et prestations mensuelles et trimestrielles,

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proposrtionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Au 30/09/2023, aucune dépréciation n'a été constatée.

Créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Au 30/09/2023, aucune dépréciation n'a été constatée.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Autres postes d'actif

Les états des produits à recevoir et des charges constatées d'avance sont joints en annexe.

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023
Total des Produits à recevoir		**59 524**
Autres créances clients		**5 275**
Clients - factures à établir	*5 275*	
AUTRES CREANCES		**54 250**
Avoirs sur ach. à recevoir	*11 353*	
Avoirs sur fgx à recevoir	*3 323*	
Rist. à recev. directes	*297*	
Etat - produits à recevoir	*39 277*	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	30/09/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**144 322**
Charges constatées d'avance achats marchandises		74 272	
Charges constatées d'avance frais généraux		70 050	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**144 322**

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Passif

Capital

Le capital social, d'un montant de 10 000 euros, est composé de 1 000 actions d'une valeur nominale de 10 euros.

Son montant est resté inchangé durant l'exercice.

Variation des capitaux propres

L'état de variation des capitaux propres est joint en annexe.

Emprunts

Aucun nouvel emprunt n'a été souscrit au cours de l'exercice.

Les remboursements des emprunts au cours de l'exercice se sont élevés à 848 152.75 euros.

Autres postes de passif

L'état des charges à payer est joint en annexe.

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en **euros**	Capitaux propres clôture 30/09/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 30/09/2023
Capital social	10 000				10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	1 000				1 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	435 763	334 121			769 885
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	334 121	(334 121)		520 152	520 152
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**780 885**			**520 152**	**1 301 036**

Date de l'assemblée générale 23/03/2023
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 780 885
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 780 885
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 520 152

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023
Total des Charges à payer		**933 603**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**22 674**
Intérêts courus sur emprunt	*16 640*	
Intérêts courus à payer	*6 034*	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**280 239**
Fnp marchandises	*23 710*	
Fnp frais généraux	*256 529*	
Dettes fiscales et sociales		**542 757**
Dette prov. pour cong.à payer	*104 017*	
Provision participation sal.	*145 572*	
Salaires 13è mois à payer	*31 659*	
Personnel- Versements CE	*1 296*	
Prime bilan à payer	*60 000*	
Charges soc.s/congés à payer	*21 553*	
Charges soc. à payer	*46 103*	
Charges soc.s/13è mois à payer	*9 279*	
Charg. soc. s/prime bilan à payer	*18 000*	
Etat - charges à payer	*105 279*	
Autres dettes		**87 932**
Clients portefeuille tl	*87 932*	

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Eléments communs

Synthèse des provisions

L'état des provisions est joint en annexe.

Echéance des créances et des dettes

L'état des échéances des créances et des dettes est joint en annexe.

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	65 000		65 000	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		2 000		2 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**65 000**	**2 000**	**65 000**	**2 000**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**65 000**	**2 000**	**65 000**	**2 000**
Dont dotations et reprises	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles		2 000	65 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Autres provisions pour risques d'un montant de 2 000€ au 30/09/2023 concernant une cliente tombée au sol dans le magasin.

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	3 440	3 440	
	Autres immobilisations financières	2 440		2 440
	Clients douteux ou litigieux	172	172	
	Autres créances clients	303 487	303 487	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 669	3 669	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	63 784	63 784	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	39 277	39 277	
	Groupe et associés (2)	134	134	
	Débiteurs divers	107 757	107 757	
	Charges constatées d'avances	144 322	144 322	
	TOTAL DES CREANCES	**668 482**	**666 042**	**2 440**

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	4 200
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	760
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		30/09/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	334 461	334 461		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	8 205 084	872 853	3 345 508	3 986 723
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	180	180		
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 006 410	2 006 410		
	Personnel et comptes rattachés	480 350	480 350		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	194 938	194 938		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	19 470	19 470		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	108 701	108 701		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	26 665	26 665		
	Groupe et associés (2)	126 151	126 151		
	Autres dettes	88 574	88 574		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**11 590 985**	**4 258 754**	**3 345 508**	**3 986 723**

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	848 153
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	2

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'entreprise a été intégralement réalisé en France.

Produits et charges exceptionnels

L'état des produits et charges exceptionnels est joint en annexe.

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

La situation latente de l'entreprise est analysée en annexe.

Transfert de charge

L'état des transferts de charge est joint en annexe.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le commissaire aux compte de la société est Jean Pierre BUYAT.

La charge liée aux honoraires de commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels, est de 11 500 € au titre de l'exercice clos au 30/09/2023.

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en **euros**		30/09/2023
Total des produits exceptionnels		**73 998**
PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION		**8 998**
Produits exceptionnels	*8 998*	
Reprises sur provisions et transferts de charges		**65 000**
Reprise prov. risque excep.	*65 000*	
Total des charges exceptionnelles		**65 971**
CHARGES EXCEPTIONNELLES DE GESTION		**56 023**
Pénalités activité de location	*1 065*	
Pénalités, amend.fisc.pénales	*1 872*	
Charges exceptionnelles	*53 087*	
CHARGES EXCEPTIONNELLES AMORT. & PROVISI		**9 948**
Amortissements exceptionnels	*7 948*	
Dotation provision risques et charges	*2 000*	
Résultat exceptionnel		**8 027**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Etat exprimé en **euros**	30/09/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		783 846	146 937	**636 909**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(137 545)	(20 788)	**(116 757)**
RESULTAT COMPTABLE		**646 301**	126 149	**520 152**

(1) après retraitements fiscaux.

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Etat exprimé en **euros** | **30/09/2023**

ACCROISSEMENTS	
Provisions règlementées	
Autres	
ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	

ALLEGEMENTS	
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
Tascom (base = 53 682 euros)	13 421
Participation des salariés (base = 145 572 euros)	36 393
C3S (base = 15 637,62 euros)	3 909
Suramortissement (base = 22 716 euros)	5 679
Base taux d'IS = 25 %	
Autres	
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	**59 402**

Transferts de charges

Etat exprimé en **euros**	30/09/2023
Dons Bou'Sol / spa / ba	139 019
Prise en charge garage + assurance suite sinistre	120 564
Extourne produit à recevoir remboursement sinistre	(45 180)
Produit à recevoir : remboursement sinistre	64 912
Avantage en nature - frais de personnel	16 200
TOTAL	**295 516**

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

Autres informations

Immobilisations détenues en crédit-bail

Le tableau des investissements financés par crédit bail est joint en annexe.

Engagements

Les tableaux des engagements hors bilan sont joints en annexe.

Informations sociales

Effectif moyen

L'effectif moyen est joint en annexe.

Engagement sur les retraites

Suite à la dernière mise à jour de la recommandation ANC 2013-02 modifiée le 05-11-2021, la société continue à appliquer la méthode (n°1) actuellement retenue en pratique qui consiste à répartir les droits sur l'ensemble de la période d'emploi du salarié.

Les engagements ainsi déterminés sont mentionnés en annexe.

Les hypothèses retenues ont été les suivantes :

- prise en compte des informations de la convention collective ou du secteur concerné,

- taux d'actualisation : 3,75%

- âge de départ à la retraite : 67 ans

- coefficient de rotation appliqué sur l'indemnité de départ à la retraite afin de tenir compte de la probabilité que le salarié soit encore membre du personnel à l'âge de la retraite

- coefficient de mortalité appliqué sur l'indemnité de départ à la retraite pour tenir compte de la probabilité que le salarié soit encore vivant à l'âge de la retraite (table Insee 2018).

- prise en compte des rémunérations mensuelles brutes à la clôture

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en **euros**

- prise en compte de l'ancienneté lors du départ à la retraite ainsi que du nombre d'années restant à effectuer par le salarié entre la clôture de l'exercice et son départ à la retraite.

Compte tenu des hypothèses retenues, la provision pour indemnités de départ à la retraite non comptabilisée est évaluée à 100 768 euros (charges incluses) au 30/09/2023 pour l'ensemble du personnel de la société SAS H-dis.

Par ailleurs, la société H-dis bénéficie des contrats collectifs souscrits par le passé par la société Haguedis en prévision des indemnités en fin de carrière. A ce jour, compte tenu des cotisations versées et des prestations relevées, la société H-dis dispose d'un solde de :

- 6 650.86 euros sur le contrat "IFC Selection Vie 2" souscrit auprès de la Banque Populaire ;

- et 52 023.58 euros sur le contrat IFC Humanis prévoyance ;

soit au total une somme de 58 674.44 euros.

Il reste un risque non couvert de 42 093.56 euros pris en charge par la société H-dis.

Aucune provision pour indemnité de départ à la retraite n'a été comptabilisée au 30/09/2023.

Transition climatique

Face à l'urgence climatique marquée par la pollution et la disparition progressive d'espèces et de ressources, aux évolutions réglementaires en matière d'environnement qui concernent de plus en plus de sociétés, au changement du regard des consommateurs, aux engagements éthiques et éco-responsables de plus en plus nombreux de la part des fabricants la société a engagé plusieurs démarches afin de réduire son impact carbone en continuant notamment d'investir dans des installations plus économes et plus respectueuses en énergie :

- Au niveau des meubles froids
- Au niveau des luminaires.

La société a également poursuivi des actions en matière de tri et de revalorisation des déchets.
Des actions sont également en cours de réflexion pour optimiser les approvisionnements et réduire les transports.

Crédit-Bail

Etat exprimé en **euros**		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	30/09/2023
VALEUR D'ORIGINE				15 200		15 200
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs			14 572		14 572
	Dotation exercice			628		628
	TOTAL			15 200		15 200
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs			15 367		15 367
	Redevances Exercice			3 073		3 073
	TOTAL			18 440		18 440
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus			152		152
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL			152		152
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE				3 073		3 073

Engagements financiers

Etat exprimé en **euros**	30/09/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Crédit-bail mobilier		152	152
		152	152
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Indémnités de fin de carrière au 30/09/2023 : 100 768 euros			
Contrats IFC souscrits auprès de la Banque Populaire et Humanis : 58 674.44 euros			
Risque pris en charge par la société H-dis		42 094	
		42 094	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		42 246	152
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en **euros**

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	30/09/2023
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-Dis Caution solidaire à hauteur de 30%	BECM	568 000	355 590
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-Dis Caution solidaire à hauteur de 30%	BANQUE POSTALE	568 000	366 082
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-Dis Caution solidaire à hauteur de 30%	BECM	1 750 000	1 128 653
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-Dis Caution solidaire à hauteur de 30%	BECM	500 000	255 035
	Nantissement du fonds de commerce H-Dis Caution solidaire à hauteur de 30%	BECM	500 000	282 967
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-Dis Caution solidaire à hauteur de 30%	BANQUE POSTALE	1 750 000	1 125 000
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-Dis Caution solidaire à hauteur de 90 000€	EDEL	300 000	300 000
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-DIS	EDEL	200 000	79 243
		TOTAL	**6 136 000**	**3 892 570**

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en **euros**

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	30/09/2023
	Report		6 136 000	3 892 570
Emprunt	Hypothèque de 1 100K€ sur immeuble commerc. Caution solidaire à hauteur de 30%	EDEL	1 100 000	883 676
Emprunt	Hypothèque de 1 100K€ sur immeuble commerc. Caution solidaire à hauteur de 66 000€	BECM	1 100 000	861 215
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-DIS	EDEL	80 000	66 663
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-DIS	BECM	2 800 000	2 450 221
Emprunt	Nantissement du fonds de commerce H-DIS	BECM	375 000	334 100
		TOTAL	11 591 000	8 488 445

Effectif moyen

	30/09/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	15	
	Professions intermédiaires	7	
	Employés	58	
	Ouvriers		
	TOTAL	80	

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

	Etat exprimé en **euros**	30/09/2019	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023
CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
	Nombre d'actions ordinaires	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote					
	Nombre maximal d'actions à créer :					
	- Par conversion d'obligation					
	- Par droit de souscription					
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)	18 301 501	21 101 182	23 539 060	26 926 428	30 951 841
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amorts et prov.	401 962	868 590	970 645	1 111 261	1 378 673
	Impôts sur les bénéfices	(530)	39 977	86 480	92 677	126 149
	Participation des salariés		50 764	90 706	93 049	145 572
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	64 117	237 062	267 106	334 121	520 152
	Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amorts et prov.	402	778	793	926	1 107
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	64	237	267	334	520
	Dividende attribué					
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	53	62	63	69	80
	Montant de la masse salariale	1 392 603	1 755 721	1 792 013	1 848 904	2 293 853
	Montant des sommes versées en avantages sociaux	426 326	445 030	495 419	523 613	604 692

H-DIS

Société par Actions Simplifiée au Capital de 10.000 Euros

Siège Social : 37, avenue du Professeur Leriche
67500 - HAGUENAU

814 562 559 R.C.S. STRASBOURG

ASSEMBLEE DES ASSOCIES

DU 21 MARS 2024

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

L'Assemblée, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice clos au **30 SEPTEMBRE 2023** se soldant par un **BENEFICE** de **520.152 Euros**, comme suit :

- Bénéfice comptable..... ..... 520.152 €
- Au poste « Autres Réserves » .... 520.152 €

L'Assemblée reconnaît, en outre, que le rapport présenté par le Président mentionne qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

CERTIFIE CONFORME

RESOLUTION VOTEE

L'Assemblée, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice clos au **30 SEPTEMBRE 2023** se soldant par un **BENEFICE** de **520.152 Euros**, comme suit :

- Bénéfice comptable..... ..... 520.152 €
- Au poste « Autres Réserves » .... 520.152 €

L'Assemblée reconnaît, en outre, que le rapport présenté par le Président mentionne qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

CERTIFIE CONFORME

Jean-Pierre BUYAT
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la Haute Autorité de l'Audit

11 avenue de Strasbourg
BP 62146
68060 MULHOUSE CEDEX

H-DIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 10 000 euros
37, avenue du Professeur Leriche 67500 HAGUENAU

RCS STRASBOURG 814 562 559

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2023

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Jean-Pierre BUYAT
11, avenue de Strasbourg
68350 DIDENHEIM

Jean-Pierre BUYAT
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

11 avenue de Strasbourg
BP 62146
68060 MULHOUSE CEDEX

A l'Assemblée Générale de la société H-DIS

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 H-DIS S.A.S. 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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 vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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.

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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

COMMISSAIRE AUX COMPTES Jean-Pierre BUYAT 11, avenue de Strasbourg 68350 DIDENHEIM

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.

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 Président.

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

COMMISSAIRE AUX COMPTES Jean-Pierre BUYAT

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.

Fait à Didenheim, le 04 mars 2024

Jean-Pierre BUYAT
Commissaire aux Comptes

