

RCS : NIMES Code greffe : 3003

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 00382 Numéro SIREN : 488 818 519 Nom ou dénomination : HRDL
--

Ce dépôt a été enregistré le 28/09/2022 sous le numéro de dépôt B2022/016879

BILAN ACTIF

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

En Euro

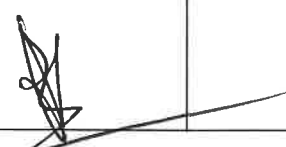
ACTIF	Valeurs nettes au 31/03/22	Valeurs nettes au 31/03/21	Variation	
			en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	2 595 818	2 485 812	110 006	4
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	2 595 818	2 485 812	110 006	4
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés (3)		30 000	-30 000	-100
Autres (3)	2 136 592	1 856 450	280 142	15
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	820 717	778 982	41 735	5
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL (II)	2 957 308	2 665 432	291 876	11
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	5 553 126	5 151 244	401 882	8

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

Certifié Conforme



Du 01/04/2021 au 31/03/2022
En Euro

PASSIF	Valeurs au 31/03/22	Valeurs au 31/03/21	Variation	
			en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital	5 000	5 000		
(dont versé : 5 000)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	500	500		
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	5 086 638	4 194 097	892 541	21
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	408 438	892 541	-484 103	-54
SITUATION NETTE	5 500 576	5 092 137	408 438	8
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	5 500 576	5 092 138	408 438	8
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (I) Bis				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (II)				
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aup. des établiss. de crédit (2)		-16	16	100
Emprunts et dettes financières diverses (3)	27 386	38 366	-10 979	-29
Avances et acptes recus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés		1 926	-1 926	-100
Dettes fiscales et sociales	24 414	18 080	6 334	35
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	750	750		
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (III)	52 550	59 106	-6 555	-11
Ecarts de conversion passif (IV)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	5 553 126	5 151 244	401 882	8
(1) Dont à plus d'un an				
(1) Dont à moins d'un an	52 550			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit, de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

COMPTE DE RÉSULTAT

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

En Euro

	Du 01/04/21 Au 31/03/22	Du 01/04/20 Au 31/03/21	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
<i>dont à l'exportation :</i>				
Production vendue (biens et services)	120 000	100 000	20 000	20
<i>dont à l'exportation :</i>				
Montant net du chiffre d'affaires	120 000	100 000	20 000	20
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits	3	2	1	50
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	120 003	100 002	20 001	20
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	25 454	29 192	-3 738	-13
Impôts, taxes et versements assimilés	9 107	10 023	-917	-9
Salaires et traitements	78 183	81 261	-3 078	-4
Charges sociales	37 146	38 505	-1 360	-4
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		140	-140	-100
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges	35	16	19	116
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	149 924	159 137	-9 214	-6
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-29 920	-59 135	29 215	49
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice ou perte transférée (III)				
Perte ou bénéfice transféré (IV)				
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i> <i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>				

Du 01/04/2021 au 31/03/2022
En Euro

	Du 01/04/21 Au 31/03/22	Du 01/04/20 Au 31/03/21	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation (3)	378 260	830 574	-452 314	-54
Autres valeurs mobilières et créances d'actif immo.(3)		319	-319	-100
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur prov. et dépréciations et transf. de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val.mob. de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	378 260	830 893	-452 633	-54
Charges financières				
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées(4)		140	-140	-100
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mob. de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)		140	-140	-100
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	378 260	830 753	-452 493	-54
RÉSULTAT COURANT avt impôts (I-II+III-IV+V-VI)	348 340	771 618	-423 278	-55
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	92	1 002	-910	-91
Sur opérations en capital	150 000	300 000	-150 000	-50
Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	150 092	301 002	-150 910	-50
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	89 994	179 988	-89 994	-50
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	89 994	179 988	-89 994	-50
RESULTAT EXCEPTIONNEL	60 098	121 015	-60 917	-50
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôt sur les bénéfices (X)		92	-92	-100
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	648 355	1 231 898	-583 542	-47
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	239 917	339 357	-99 439	-29
Bénéfice ou Perte	408 438	892 541	-484 103	-54

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2022 dont le total est de 5 553 126.18 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 408 437.95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2021 au 31/03/2022.

Ces comptes annuels ont été établis le 27/06/2022.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Rachat de titres de la SAS Landragin auprès de la société NNCB pour un total de 5% de sa participation.
Sa participation au 31 mars 2022 est de 75%.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/03/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement N° 2018-07 du 10 décembre 2018.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 à 10 ans
- Matériels et outillages	5 à 10 ans
- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, 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.

CRÉANCES

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

HRDL
Société par Actions Simplifiée
Au capital de 5 000 Euros
Siège social : ZI de Grézan
97, rue Charles Tellier
30000 NIMES
488 818 519 RCS NIMES

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'ASSOCIE UNIQUE

DU 23/09/2022

APPEL A STATUER SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS

LE 31 MARS 2022

DEUXIEME DECISION - AFFECTATION DU RESULTAT

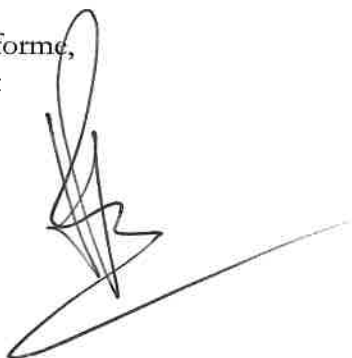
L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 408 438 euros de la manière suivante :

- Au poste « Autre réserves », soit408 438 euros

L'associé unique déclare avoir été informé des distributions de dividendes intervenues au titre des trois derniers exercices, savoir :

- La somme de 50 000 euros a été distribuée en date du 25.09.2020
- La somme de 72 000 euros a été distribuée en date du 29.11.2019

Certifié conforme,
Le Président





PHILIPPE BERTRAND EXPERT COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Parc Kennedy Bât A1 - 285 rue Gilles Roberval 30 900 Nîmes

Tél : 04 66 26 95 07 - fax : 04 11 71 50 07 - Portable : 06 09 23 33 44

Email : bertrand.expert@sfr.fr

SAS HRDL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/03/2022

Sas HRDL

97, rue Charles Tellier - 30 000 Nîmes

Ce rapport contient 19 pages

Référence PB 09-57

SAS HRDL

Siège social : 97, rue Charles Tellier – 30 000 Nîmes

Capital social : 5 000 €

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/03/2022

Aux membres de l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société HRDL relatifs à l'exercice clos le 31/03/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} avril 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé selon notre jugement professionnel ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues .

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

Vérifications du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir les 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 de l'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 l'assemblée des associés.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels.

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nîmes, le 7 septembre 2022,

Philippe Bertrand, commissaire aux comptes :

CABINET PHILIPPE BERTRAND

Expert Comptable - Commissaire aux comptes

Parc Kennedy - Bât. A1

285 Av. Roberval 30900 NIMES

☎ 04 66 26 95 07 - ✉ 06 09 23 33 44

E-mail : bertrand.expert@sfr.fr

BILAN ACTIF

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

ACTIF	Valeurs nettes au 31/03/22	Valeurs nettes au 31/03/21	Variation en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillag. Indus				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	2 595 818	2 485 812	110 006	4
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	2 595 818	2 485 812	110 006	4
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés (3)		30 000	-30 000	-100
Autres (3)	2 136 592	1 856 450	280 142	15
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	820 717	778 982	41 735	5
Charges constatées d'avance(3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 957 308	2 665 432	291 876	11
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	5 553 126	5 151 244	401 882	8

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN PASSIF

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

PASSIF

	Valeurs au 31/03/22	Valeurs au 31/03/21	Variation en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 5 000)	5 000	5 000		
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	500	500		
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	5 086 638	4 194 097	892 541	21
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	408 438	892 541	-484 103	-54
SITUATION NETTE	5 500 576	5 092 138	408 438	8
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	5 500 576	5 092 138	408 438	8
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS				
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)		-16	16	100
Emprunts et dettes financières diverses (3)	27 386	38 366	-10 979	-29
Avances et acptes recus sur cdes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 926	-1 926	-100
Dettes fiscales et sociales	24 414	18 080	6 334	35
Dettes immobilisations et comptes rattachés	750	750		
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	52 550	59 106	-6 555	-11
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	5 553 126	5 151 244	401 882	8
(1) Dont à plus d'un an				
(1) Dont à moins d'un an	52 550	59 122		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

COMPTE DE RÉSULTAT

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

	Du 01/04/21 Au 31/03/22	% CA	Du 01/04/20 Au 31/03/21	% CA	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	120 000	100	100 000	100	20 000	20
Montant net du chiffre d'affaires	120 000	100	100 000	100	20 000	20
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges						
Autres produits	3		2		1	50
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	120 003	100	100 002	100	20 001	20
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	25 454	21	29 192	29	-3 738	-13
Impôts, taxes et versements assimilés	9 107	8	10 023	10	-917	-9
Salaires et traitements	78 183	65	81 261	81	-3 078	-4
Charges sociales	37 146	31	38 505	39	-1 360	-4
Dot. aux amortissements et dépréciations immobilisations : dot. aux amorts			140		-140	-100
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.						
Dotations aux provisions						
Autres charges	35		16		19	116
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	149 924	125	159 137	159	-9 214	-6
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-29 920	-25	-59 135	-59	29 215	49
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

1 002

COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

	Du 01/04/21 Au 31/03/22	% CA	Du 01/04/20 Au 31/03/21	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	378 260	315	830 574	831	-452 314	-54
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)			319		-319	-100
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	378 260	315	830 893	831	-452 633	-54
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)			140		-140	-100
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES			140		-140	-100
RÉSULTAT FINANCIER	378 260	315	830 753	831	-452 493	-54
RÉSULTAT COURANT avant impôts	348 340	290	771 618	772	-423 278	-55
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	92		1 002	1	-910	-91
Sur opérations en capital	150 000	125	300 000	300	-150 000	-50
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	150 092	125	301 002	301	-150 910	-50
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	89 994	75	179 988	180	-89 994	-50
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	89 994	75	179 988	180	-89 994	-50
RESULTAT EXCEPTIONNEL	60 098	50	121 015	121	-60 917	-50
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices			92		-92	-100
TOTAL DES PRODUITS	648 355	540	1 231 898		-583 542	-47
TOTAL DES CHARGES	239 917	200	339 357	339	-99 439	-29
Bénéfice ou Perte	408 438	340	892 541	893	-484 103	-54

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

BILAN ACTIF

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

ACTIF

	Valeurs nettes au 31/03/22	Valeurs nettes au 31/03/21	Variation en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillag. indus				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	2 595 818	2 485 812	110 006	4
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	2 595 818	2 485 812	110 006	4
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés (3)		30 000	-30 000	-100
Autres (3)	2 136 592	1 856 450	280 142	15
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	820 717	778 982	41 735	5
Charges constatées d'avance(3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 957 308	2 665 432	291 876	11
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	5 553 126	5 151 244	401 882	8

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

Handwritten signature

BILAN PASSIF

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

PASSIF

	Valeurs au 31/03/22	Valeurs au 31/03/21	Variation en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 5 000)	5 000	5 000		
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	500	500		
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	5 086 638	4 194 097	892 541	21
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	408 438	892 541	-484 103	-54
SITUATION NETTE	5 500 576	5 092 138	408 438	8
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	5 500 576	5 092 138	408 438	8
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS				
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)		-16	16	100
Emprunts et dettes financières diverses (3)	27 386	38 366	-10 979	-29
Avances et acptes recus sur cdes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 926	-1 926	-100
Dettes fiscales et sociales	24 414	18 080	6 334	35
Dettes immobilisations et comptes rattachés	750	750		
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	52 550	59 106	-6 555	-11
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	5 553 126	5 151 244	401 882	8

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques

(3) Dont emprunts participatifs

52 550

59 122

COMPTE DE RÉSULTAT

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

	Du 01/04/21 Au 31/03/22	% CA	Du 01/04/20 Au 31/03/21	% CA	Variation en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Produits de marchandises						
Production vendue (biens et services)	120 000	100	100 000	100	20 000	20
Montant net du chiffre d'affaires	120 000	100	100 000	100	20 000	20
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges						
Autres produits	3		2		1	50
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	120 003	100	100 002	100	20 001	20
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	25 454	21	29 192	29	-3 738	-13
Impôts, taxes et versements assimilés	9 107	8	10 023	10	-917	-9
Royalties et traitements	78 183	65	81 261	81	-3 078	-4
Charges sociales	37 146	31	38 505	39	-1 360	-4
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.			140		-140	-100
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.						
Dotations aux provisions						
Autres charges	35		16		19	116
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	149 924	125	159 137	159	-9 214	-6
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-29 920	-25	-59 135	-59	29 215	49
Partes de résultat sur opérations faites commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

1 002

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

	Du 01/04/21 Au 31/03/22	% CA	Du 01/04/20 Au 31/03/21	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
Revenu de participation (3)	378 260	315	830 574	831	-452 314	-54
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)			319		-319	-100
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Preuves sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	378 260	315	830 893	831	-452 633	-54
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov. intérêts et charges assimilées (4)			140		-140	-100
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES			140		-140	-100
RÉSULTAT FINANCIER	378 260	315	830 753	831	-452 493	-54
RÉSULTAT COURANT avant impôts	348 340	290	771 618	772	-423 278	-55
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	92		1 002	1	-910	-91
Sur opérations en capital	150 000	125	300 000	300	-150 000	-50
Preuves sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	150 092	125	301 002	301	-150 910	-50
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	89 994	75	179 988	180	-89 994	-50
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	89 994	75	179 988	180	-89 994	-50
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	60 098	50	121 015	121	-60 917	-50
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices			92		-92	-100
TOTAL DES PRODUITS	648 355	540	1 231 898		-583 542	-47
TOTAL DES CHARGES	239 917	200	339 357	339	-99 439	-29
Bénéfice ou Perte	408 438	340	892 541	893	-484 103	-54

(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2022 dont le total est de 5 553 126.18 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 408 437.95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2021 au 31/03/2022.

Ces comptes annuels ont été établis le 27/06/2022.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Rachat de titres de la SAS Landragin auprès de la société NNCB pour un total de 5% de sa participation.
Sa participation au 31 mars 2022 est de 75%.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/03/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement N° 2018-07 du 10 décembre 2018.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 à 10 ans
- Matériels et outillages	5 à 10 ans
- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans



Du 01/04/2021 au 31/03/2022

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, 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.

CRÉANCES

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



ETAT DES IMMOBILISATIONS

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	7 435		
FINANCIERES		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	7 435		
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		2 485 812		200 000
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL	2 485 812		200 000
		TOTAL GENERAL	2 493 247		200 000

ETAT DES IMMOBILISATIONS

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.	Inst. gal. agen. amé. cons				
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			7 435	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			7 435	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			89 994	2 595 818	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL		89 994	2 595 818	
		TOTAL GENERAL		89 994	2 603 253	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.				
Emballages récupérables divers				
TOTAL	7 435			7 435
TOTAL GENERAL	7 435			7 435

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
---------	--	------------------------------------	---------------	--	------------------------------------

ETAT DES AMORTISSEMENTS

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

Frais d'émission d'emprunt à étaler
Primes de remboursement des obligations



ACTIF CIRCULANT

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	3 806	3 806	
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	1 859 059	1 859 059	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	273 727	273 727	
	Charges constatées d'avance			
TOTAUX		2 136 592	2 136 592	
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

CAPITAUX PROPRES

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	500.00	10.00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	500.00	10.00

B

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

HRDL

Du 01/04/2021 au 31/03/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés				
Personnel & comptes rattachés	4 191	4 191		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	8 641	8 641		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 509	1 509		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	10 073	10 073		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	750	750		
Groupe & associés (2)	27 386	27 386		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	52 550	52 550		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exer.

(2) Montant divers emprunts, dett/associés



PHILIPPE BERTRAND EXPERT COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Parc Kennedy Bât A1 – 285 rue Gilles Roberval 30 900 Nîmes

Tél : 04 66 26 95 07 - fax : 04 11 71 50 07 - Portable : 06 09 23 33 44

Email : bertrand.expert@sfr.fr

SAS HRDL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES RISQUES FINANCIERS

Exercice clos le 31/03/2022

Sas HRDL

97, rue Charles Tellier – 30 000 Nîmes

Ce rapport contient 5 pages

Référence PB 09-54

SAS HRDL

Siège social : 97, rue Charles Tellier – 30 000 Nîmes

Capital social : 5 000 €

Rapport du Commissaire aux comptes sur les risques financiers

Exercice clos le 31/03/2022

Monsieur Le Président,

En application de l'article L 823-12-1 du code de commerce, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur les risques financiers, comptables et de gestion auxquels est exposée la société HRDL et le groupe formé par cette société avec les sociétés qu'elle contrôle.

Présentation du groupe

La société HDRL est une SAS au capital de 5 000 € détenue en totalité par Mr Hervé Roudil.

Elle détient les participations suivantes :

- 75% soit 1825 parts de la SAS Landragin
- 50% de la société Céciaur
- 99 % de la SCI Saut du Cheval
- 50% de la SCI Midi ensoleillé

La filiale « clé » du groupe est la SAS Landragin. La holding HRDL a en effet été créée pour l'entrée au capital de la société Landragin.

De manière concomitante, elle est aussi entrée au capital de la société Céciaur qui détient les locaux d'exploitation de la société Landragin.

Risques financiers

Les risques financiers au niveau du groupe portent sur la société Landragin, qui assure les ressources de HRDL par les remontées de dividendes et les ressources de Céciaur par le paiement des loyers.

La société Landragin a réalisé un exercice que l'on peut qualifier de bon au 31/03/2021, dégageant un chiffre d'affaires de 9 067 915 € et un résultat net de 462 109 €. Ces performances, bien que moins bonnes que la clôture au 31/03/2020 ont permis à HRDL d'encaisser 323 476 € de dividendes sur l'exercice 2021/2022 clos au 31/03/2022.

L'exercice 2021/2022 de la SAS Landragin fait apparaître une perte de 142 K euros. Cette dégradation s'explique par différents facteurs : baisse du chiffre d'affaires expliquée par des retards dans les chantiers, des problèmes d'approvisionnement et des désaccords entre les associés. Cette baisse s'explique également par la baisse du taux de marge due à l'augmentation des matériaux suite à la crise sanitaire.

Le départ de deux des associés de Landragin suite à des désaccords, à savoir NNCB en mars 2022 et Condor en juin 2022 vont conduire la société Landragin à se réorganiser en interne. Cette situation associée au contexte international très perturbé est de nature à fragiliser la principale filiale de la SAS HRDL qui ne dispose que de peu de capitaux propres.

La société mère HRDL dispose de capitaux propres élevés (plus de 5 000 000 €) et ne présente pas de risques particuliers.

Les autres filiales n'appellent aucun commentaire.

Risques comptables

Il faut là aussi distinguer la société Landragin des autres structures :

Concernant la société Landragin, la comptabilité est tenue en interne par une comptable salariée sous la supervision de Mr Laurent Rayssac, directeur général.

La comptabilité est tenue de manière rigoureuse sur le logiciel quadratus avec un scan de toutes les pièces comptables intégré dans les écritures.

Le contrôle interne est de qualité et repose sur la séparation des fonctions.

En termes de risques du point de vue de l'audit, l'élément clé est la séparation des exercices avec notamment la valorisation des en-cours évalués à l'avancement.

La mise en place d'une comptabilité analytique par chantier facilite grandement cette évaluation que je valide en tant que commissaire aux comptes de la SAS Landragin avant la clôture des comptes.

Tous les autres dossiers sont en tenue complète chez l'expert-comptable y compris la société HRDL avec des flux comptables très réduits.

Risques de gestion

Comme déjà signalé précédemment, ces risques concernent essentiellement la société Landragin.

Mr Rayssac, de part sa formation, est en charge de la gestion de ces risques qui concernent :

- Le suivi juridique des chantiers (clauses particulières, relations avec les sous-traitants ...)
- Le suivi juridique du personnel (contrats de travail, sécurité au travail, intérim...)
- Les relations avec les banquiers (concours financiers divers, contrats de prêts...).

Ces questions sont suivies avec une grande attention par Mr Rayssac et les risques sont donc parfaitement maîtrisés.

Il n'y a aucun risque particulier dans HRDL ni dans ses autres filiales sur le plan de la gestion.

Fait à Nîmes, le 7 septembre 2022,

Philippe Bertrand, commissaire aux comptes :

CABINET PHILIPPE BERTRAND

Expert Comptable - Commissaire aux comptes

Parc Kennedy - Bât. A1

285 Av. Robertval 30900 NÎMES

Tel : 04 66 26 95 07 - Fax : 06 09 23 33 44

E-mail : bertrand.expert@sfr.fr