

|                                   |
|-----------------------------------|
| RCS : NIMES<br>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<br>Numéro SIREN : 488 818 519<br>Nom ou dénomination : HRDL |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|

Ce dépôt a été enregistré le 06/10/2023 sous le numéro de dépôt B2023/012914

B12914

SASU HRDL

Du 1/4/2022 au 31/3/2023

## Bilan actif

|                                                               | 31/03/2023<br>(12 mois) |                | 31/03/2022<br>(12 mois) |                  | Variation       |            |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|------------------|-----------------|------------|
|                                                               | Brut                    | Amort. prov.   | Net                     | Net              | Euros           | %          |
| Capital souscrit - non appelé (I)                             |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                       |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Frais d'établissement                                         |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Recherche et développement                                    |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Concessions, brevets, droits similaires                       |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Fonds commercial (1)                                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Autres immobilisations incorporelles                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Immobilisations incorporelles en cours                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles         |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                            |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Terrains                                                      |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Constructions                                                 |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Autres immobilisations corporelles                            | 7 435                   | - 7 435        |                         |                  |                 |            |
| Immobilisations corporelles en cours                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles           |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Participations                                                | 2 776 312               |                | 2 776 312               | 2 595 818        | 180 494         | 7          |
| Créances rattachées à des participations                      | - 750                   |                | - 750                   | - 750            |                 |            |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille              |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Autres titres immobilisés                                     |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Prêts                                                         |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Autres immobilisations financières                            |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)</b>                            | <b>2 782 997</b>        | <b>- 7 435</b> | <b>2 775 562</b>        | <b>2 595 068</b> | <b>180 494</b>  | <b>7</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                     |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Matières premières, approvisionnements                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| En-cours de production de biens                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| En-cours de production de services                            |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Produits intermédiaires et finis                              |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Marchandises                                                  |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Avances et acomptes versés sur commandes                      |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Créances</b>                                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Clients et comptes rattachés (3)                              | 24 000                  |                | 24 000                  |                  | 24 000          |            |
| Autres créances (3)                                           | 2 035 402               |                | 2 035 402               | 2 136 592        | - 101 190       | - 5        |
| Capital souscrit - appelé, non versé                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Valeurs mobilières de placement                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Divers</b>                                                 |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Disponibilités                                                | 848 782                 |                | 848 782                 | 820 717          | 28 065          | 3          |
| Charges constatées d'avance (3)                               | 1 500                   |                | 1 500                   |                  | 1 500           |            |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>                            | <b>2 909 684</b>        |                | <b>2 909 684</b>        | <b>2 957 308</b> | <b>- 47 624</b> | <b>- 2</b> |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)                     |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Primes de remboursement des obligations (V)                   |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Ecarts de conversion actif (VI)                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>                                   | <b>5 692 681</b>        | <b>- 7 435</b> | <b>5 685 246</b>        | <b>5 552 376</b> | <b>132 870</b>  | <b>2</b>   |
| (1) Dont droit au bail                                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| (3) Part à plus d'un an                                       |                         |                |                         |                  |                 |            |

# Bilan passif

|                                                                      | 31/03/2023<br>(12 mois) | 31/03/2022<br>(12 mois) | Variation      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|-----------|
|                                                                      | Total                   | Total                   | Euros          | %         |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                              |                         |                         |                |           |
| Capital social ou individuel                                         | 5 000                   | 5 000                   |                |           |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                               |                         |                         |                |           |
| Ecart de réévaluation                                                |                         |                         |                |           |
| Réserve légale                                                       | 500                     | 500                     |                |           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                               |                         |                         |                |           |
| Réserves réglementées                                                |                         |                         |                |           |
| Autres réserves                                                      | 5 423 076               | 5 086 638               | 336 438        | 7         |
| Report à nouveau                                                     |                         |                         |                |           |
| Résultat de l'exercice précédent à affecter                          |                         |                         |                |           |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                           | 167 859                 | 408 438                 | - 240 579      | - 59      |
| Subventions d'investissement                                         |                         |                         |                |           |
| Provisions réglementées                                              |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>                                    | <b>5 596 434</b>        | <b>5 500 576</b>        | <b>95 859</b>  | <b>2</b>  |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                          |                         |                         |                |           |
| Produits des émissions de titres participatifs                       |                         |                         |                |           |
| Avances conditionnées                                                |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)</b>                            |                         |                         |                |           |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                            |                         |                         |                |           |
| Provisions pour risques                                              |                         |                         |                |           |
| Provisions pour charges                                              |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)</b>                 |                         |                         |                |           |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES (1)</b>                                        |                         |                         |                |           |
| Emprunts obligataires convertibles                                   |                         |                         |                |           |
| Autres emprunts obligataires                                         |                         |                         |                |           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)           |                         |                         |                |           |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                          | 38 567                  | 27 386                  | 11 181         | 41        |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours                     |                         |                         |                |           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                             | 8 086                   |                         | 8 086          |           |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 42 158                  | 24 414                  | 17 745         | 73        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |                         |                         |                |           |
| Autres dettes                                                        |                         |                         |                |           |
| Produits constatés d'avance (1)                                      |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES (III)</b>                                | <b>88 812</b>           | <b>51 800</b>           | <b>37 011</b>  | <b>71</b> |
| Ecart de conversion passif (IV)                                      |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL PASSIF (I à IV)</b>                                         | <b>5 685 246</b>        | <b>5 552 376</b>        | <b>132 870</b> | <b>2</b>  |
| (1) Dont à moins d'un an                                             | 89 562                  | 52 550                  | 37 011         | 70        |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques |                         |                         |                |           |
| (3) Dont emprunts participatifs                                      |                         |                         |                |           |



# Compte de résultat

|                                                                           | 31/03/2023<br>(12 mois) | 31/03/2022<br>(12 mois) | Variation        |              |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------|
|                                                                           | Total                   | Total                   | Euros            | %            |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                            |                         |                         |                  |              |
| <b>Chiffre d'affaires</b>                                                 |                         |                         |                  |              |
| Ventes de marchandises                                                    |                         |                         |                  |              |
| Production vendue - biens                                                 |                         |                         |                  |              |
| Production vendue - services                                              | 140 000                 | 120 000                 | 20 000           | 17           |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                                             | <b>140 000</b>          | <b>120 000</b>          | <b>20 000</b>    | <b>17</b>    |
| Production stockée                                                        |                         |                         |                  |              |
| Production immobilisée                                                    |                         |                         |                  |              |
| Subventions d'exploitation                                                |                         |                         |                  |              |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges          |                         |                         |                  |              |
| Autres produits                                                           | 4                       | 3                       |                  | 6            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                              | <b>140 004</b>          | <b>120 003</b>          | <b>20 000</b>    | <b>17</b>    |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                             |                         |                         |                  |              |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                       |                         |                         |                  |              |
| Variations de stocks (marchandises)                                       |                         |                         |                  |              |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                 |                         |                         |                  |              |
| Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)           |                         |                         |                  |              |
| Autres achats et charges externes                                         | 29 595                  | 25 454                  | 4 141            | 16           |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                     | 976                     | 9 107                   | - 8 131          | - 89         |
| Salaires et traitements                                                   | 12 000                  | 78 183                  | - 66 183         | - 85         |
| Charges sociales                                                          | 8 497                   | 37 146                  | - 28 648         | - 77         |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                          |                         |                         |                  |              |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                              |                         |                         |                  |              |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                              |                         |                         |                  |              |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                          |                         |                         |                  |              |
| Autres charges                                                            | 78                      | 35                      | 43               | 124          |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                              | <b>51 146</b>           | <b>149 924</b>          | <b>- 98 778</b>  | <b>- 66</b>  |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                   | <b>88 858</b>           | <b>- 29 920</b>         | <b>118 778</b>   | <b>- 397</b> |
| <b>QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (III)</b>       |                         |                         |                  |              |
| Bénéfice attribué ou perte transférée                                     |                         |                         |                  |              |
| <b>OPERATIONS EN COMMUN ET PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS (IV)</b> |                         |                         |                  |              |
| Perte supportée ou bénéfice transféré                                     |                         |                         |                  |              |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                |                         |                         |                  |              |
| <b>Produits financiers</b>                                                |                         |                         |                  |              |
| Produits de participation (1)                                             | 112 154                 | 378 260                 | - 266 106        | - 70         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances (1)                    |                         |                         |                  | - 100        |
| Autres intérêts de produits assimilés (1)                                 |                         |                         |                  |              |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                          |                         |                         |                  |              |
| Différences positives de change                                           |                         |                         |                  |              |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement             |                         |                         |                  |              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>                                  | <b>112 154</b>          | <b>378 260</b>          | <b>- 266 106</b> | <b>- 70</b>  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                |                         |                         |                  |              |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                    |                         |                         |                  |              |
| Intérêts et charges assimilées (2) (3)                                    |                         |                         |                  |              |
| Différences négatives de change                                           |                         |                         |                  |              |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement            |                         |                         |                  |              |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>                                 |                         |                         |                  |              |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>                                        | <b>112 154</b>          | <b>378 260</b>          | <b>- 266 106</b> | <b>- 70</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>         | <b>201 012</b>          | <b>348 340</b>          | <b>- 147 328</b> | <b>- 42</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                             |                         |                         |                  |              |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)                      |                         | 92                      | - 92             | - 100        |

|                                                                         | 31/03/2023<br>(12 mois) | 31/03/2022<br>(12 mois) | Variation        |              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------|
|                                                                         | Total                   | Total                   | Euros            | %            |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                        |                         | 150 000                 | - 150 000        | - 100        |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                        |                         |                         |                  |              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>                           |                         | <b>150 092</b>          | <b>- 150 092</b> | <b>- 100</b> |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                          |                         |                         |                  |              |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (5)                   | 177                     |                         | 177              |              |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                       |                         | 89 994                  | - 89 994         | - 100        |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions              |                         |                         |                  |              |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>                         | <b>177</b>              | <b>89 994</b>           | <b>- 89 817</b>  | <b>- 100</b> |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>                               | <b>- 177</b>            | <b>60 098</b>           | <b>- 60 275</b>  | <b>- 100</b> |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)           |                         |                         |                  |              |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                            | 32 976                  |                         | 32 976           |              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>                           | <b>252 157</b>          | <b>648 355</b>          | <b>- 396 198</b> | <b>- 61</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>                 | <b>84 299</b>           | <b>239 917</b>          | <b>- 155 619</b> | <b>- 65</b>  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                                           | <b>167 859</b>          | <b>408 438</b>          | <b>- 240 579</b> | <b>- 59</b>  |
| (1) Dont produits concernant les entités liées                          | 112 154                 |                         | 112 154          |              |
| (2) Dont intérêts concernant les entités liées                          |                         |                         |                  |              |
| (3) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI) |                         |                         |                  |              |
| (4) Dont produits afférents à des exercices antérieurs                  |                         |                         |                  |              |
| (5) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs                  |                         |                         |                  |              |

## **Annexe**

## Faits caractéristiques

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2023 dont le total est de 5 685 246 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 167 859 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/07/2023.

Nous apportons des précisions concernant les faits de l'exercice suivants : Rachat de titres de la SAS Landragin auprès de la société CONDOR pour un total de 5% de sa participation. Sa participation au 31 mars 2023 est de 80%.

Aucun évènement postérieur à la clôture n'a été constaté.

## Règles et méthodes comptables

### Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

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 des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

## **Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles**

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

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

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

## **Immobilisations incorporelles**

### **Amortissement**

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

### **Dépréciation**

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

## **Immobilisations corporelles**

### **Amortissement**

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées

suivantes:

- 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 : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

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

## **Immobilisations financières**

### **Participations et titres immobilisés**

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, ou des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité.

### **Créances**

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **Dettes**

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

## **Engagement de retraite**

N/S

## **Provisions**

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

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

## **Disponibilités**

### **Comptes bancaires et caisses**

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

## **Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel**

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

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

## Notes relatives aux postes du bilan

### Actif immobilisé

|                                                              | Montant<br>début<br>d'exercice | Réévaluations | Acquisitions<br>et assimilés | Virement<br>poste à<br>poste | Cessions<br>et<br>assimilés | Montant<br>fin<br>d'exercice | Valeur<br>d'origine<br>des<br>Immos<br>réévaluées |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                         |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Fonds commercial                                             |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                           | <b>7 435</b>                   |               |                              |                              |                             | <b>7 435</b>                 |                                                   |
| Terrains                                                     |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Constructions                                                |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Installations techniques matériels et outillages industriels |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Installations générales agencements divers                   |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Matériel de transport                                        |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Autres immobilisations corporelles                           | 7 435                          |               |                              |                              |                             | 7 435                        |                                                   |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                           | <b>2 595 818</b>               |               | <b>180 494</b>               |                              |                             | <b>2 776 312</b>             |                                                   |
| Participations évaluées par mise en équivalence              |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Autres participations                                        | 2 595 818                      |               | 180 494                      |                              |                             | 2 776 312                    |                                                   |
| Autres titres immobilisés                                    |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| <b>Total</b>                                                 | <b>2 603 253</b>               |               | <b>180 494</b>               |                              |                             | <b>2 783 747</b>             |                                                   |

### Amortissements

|                                                              | Montant début<br>d'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant fin<br>d'exercice |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                         |                             |               |             |                           |
| Fonds commercial                                             |                             |               |             |                           |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |               |             |                           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                           |                             | <b>7 435</b>  |             | <b>7 435</b>              |
| Terrains                                                     |                             |               |             |                           |
| Constructions                                                |                             |               |             |                           |
| Installations techniques matériels et outillages industriels |                             |               |             |                           |
| Installations générales agencements divers                   |                             |               |             |                           |
| Matériel de transport                                        |                             |               |             |                           |
| Autres immobilisations corporelles                           |                             | 7 435         |             | 7 435                     |
| <b>Total</b>                                                 |                             | <b>7 435</b>  |             | <b>7 435</b>              |

## Créances

|                                          | Montant brut     | A moins d'1 an   | A plus d'un an |
|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                  |                  |                  |                |
| Créances rattachées à des participations |                  |                  |                |
| Prêts (1)                                |                  |                  |                |
| Autres immobilisations financières       |                  |                  |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                   | <b>2 059 402</b> | <b>2 059 402</b> |                |
| Créances clients et comptes rattachés    | 24 000           | 24 000           |                |
| Clients douteux ou litigieux             |                  |                  |                |
| <b>Créances fiscales et sociales</b>     | <b>1 731</b>     | <b>1 731</b>     |                |
| Groupes et associés (1)                  | 1 913 734        | 1 913 734        |                |
| Débiteurs divers                         | 119 938          | 119 938          |                |
| Charges constatées d'avance              | 1 500            | 1 500            |                |
| <b>Total</b>                             | <b>2 060 902</b> | <b>2 060 902</b> |                |

(1) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques :-

## Dettes

|                                                        | Montant brut  | Echéance à 1 an | Echéance à plus d'1 an et cinq ans au plus | Echéance à plus de 5 ans |
|--------------------------------------------------------|---------------|-----------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                              | <b>38 567</b> | <b>38 567</b>   |                                            |                          |
| Emprunts obligataires convertibles                     |               |                 |                                            |                          |
| Autres emprunts obligataires                           |               |                 |                                            |                          |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |               |                 |                                            |                          |
| Emprunts et dettes financières divers                  | 38 567        | 38 567          |                                            |                          |
| <b>DETTES FOURNISSEURS</b>                             | <b>8 086</b>  | <b>8 086</b>    |                                            |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés                      | 8 086         | 8 086           |                                            |                          |
| <b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>                     | <b>42 158</b> | <b>42 158</b>   |                                            |                          |
| <b>AUTRES DETTES</b>                                   | <b>750</b>    | <b>750</b>      |                                            |                          |
| Autres dettes                                          |               |                 |                                            |                          |
| Dettes sur immobilisations                             | 750           | 750             |                                            |                          |
| Produits constatés d'avance                            |               |                 |                                            |                          |
| <b>Total</b>                                           | <b>89 562</b> | <b>89 562</b>   |                                            |                          |

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique

## Charges à payer

|                          | Montant | Exercice N-1 | Variation Euros | Variation %  |
|--------------------------|---------|--------------|-----------------|--------------|
| Fournisseurs             |         |              |                 |              |
| Charges à payer - Divers |         | 7 543        | - 7 543         | - 100        |
| <b>Total</b>             |         | <b>7 543</b> | <b>- 7 543</b>  | <b>- 100</b> |

**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 29/09/2023**

**APPEL A STATUER SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS**

**LE 31 MARS 2023**

**DEUXIEME DECISION - AFFECTATION DU RESULTAT**

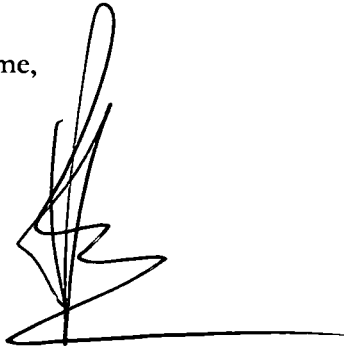
L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 167 859 euros de la manière suivante :

- **Au poste « Autre réserves », soit .....167 859 euros**

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

- La somme de 72 000 euros a été distribuée en date du 16.12.2022
- La somme de 50 000 euros a été distribuée en date du 25.09.2020

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](mailto:bertrand.expert@sfr.fr)

## SAS HRDL

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/03/2023

Sas HRDL

97, rue Charles Tellier - 30 000 Nîmes

*Ce rapport contient 17 pages*

Référence PB 09-77

Expert-comptable inscrit au tableau de l'ordre de Montpellier. Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Nîmes.

Membre d'une association agréée par l'administration fiscale et acceptant à ce titre le règlement des honoraires par chèque libellé à son nom.

Siret : 450 269 428 00048

APE : 6920Z

TVA intracom : FR70450269428

## 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 31/03/2023

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 31/03/2023, 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<sup>er</sup> avril 2022 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

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 12 septembre 2023,

Philippe Bertrand, commissaire aux comptes :

**CABINET PHILIPPE BERTRAND**  
Expert Comptable - Commissaire aux comptes  
Paro Kennedy - Bât. A1  
285 Av. Robert Schuman 30000 NIMES  
04 66 26 95 07 - 06 09 23 33 44  
E-mail : bertrand.expert@sfr.fr

## Bilan actif

|                                                               | 31/03/2023<br>(12 mois) |                | 31/03/2022<br>(12 mois) |                  | Variation       |            |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|------------------|-----------------|------------|
|                                                               | Brut                    | Amort. prov.   | Net                     | Net              | Euros           | %          |
| Capital souscrit - non appelé (I)                             |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                       |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Frais d'établissement                                         |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Recherche et développement                                    |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Concessions, brevets, droits similaires                       |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Fonds commercial (1)                                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Autres immobilisations incorporelles                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Immobilisations incorporelles en cours                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles         |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                            |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Terrains                                                      |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Constructions                                                 |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Autres immobilisations corporelles                            | 7 435                   | - 7 435        |                         |                  |                 |            |
| Immobilisations corporelles en cours                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles           |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Participations                                                | 2 776 312               |                | 2 776 312               | 2 595 818        | 180 494         | 7          |
| Créances rattachées à des participations                      | - 750                   |                | - 750                   | - 750            |                 |            |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille              |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Autres titres immobilisés                                     |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Prêts                                                         |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Autres immobilisations financières                            |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)</b>                            | <b>2 782 997</b>        | <b>- 7 435</b> | <b>2 775 562</b>        | <b>2 595 068</b> | <b>180 494</b>  | <b>7</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                     |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Matières premières, approvisionnements                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| En-cours de production de biens                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| En-cours de production de services                            |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Produits intermédiaires et finis                              |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Marchandises                                                  |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Avances et acomptes versés sur commandes                      |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Créances</b>                                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Clients et comptes rattachés (3)                              | 24 000                  |                | 24 000                  |                  | 24 000          |            |
| Autres créances (3)                                           | 2 035 402               |                | 2 035 402               | 2 136 592        | - 101 190       | - 5        |
| Capital souscrit - appelé, non versé                          |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Valeurs mobilières de placement                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>Divers</b>                                                 |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Disponibilités                                                | 848 782                 |                | 848 782                 | 820 717          | 28 065          | 3          |
| Charges constatées d'avance (3)                               | 1 500                   |                | 1 500                   |                  | 1 500           |            |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>                            | <b>2 909 684</b>        |                | <b>2 909 684</b>        | <b>2 957 308</b> | <b>- 47 624</b> | <b>- 2</b> |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)                     |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Primes de remboursement des obligations (V)                   |                         |                |                         |                  |                 |            |
| Ecart de conversion actif (VI)                                |                         |                |                         |                  |                 |            |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>                                   | <b>5 692 681</b>        | <b>- 7 435</b> | <b>5 685 246</b>        | <b>5 552 376</b> | <b>132 870</b>  | <b>2</b>   |
| (1) Dont droit au bail                                        |                         |                |                         |                  |                 |            |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                               |                         |                |                         |                  |                 |            |
| (3) Part à plus d'un an                                       |                         |                |                         |                  |                 |            |

# Bilan passif

|                                                                      | 31/03/2023<br>(12 mois) | 31/03/2022<br>(12 mois) | Variation      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|-----------|
|                                                                      | Total                   | Total                   | Euros          | %         |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                              |                         |                         |                |           |
| Capital social ou individuel                                         | 5 000                   | 5 000                   |                |           |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                               |                         |                         |                |           |
| Ecart de réévaluation                                                |                         |                         |                |           |
| Réserve légale                                                       | 500                     | 500                     |                |           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                               |                         |                         |                |           |
| Réserves réglementées                                                |                         |                         |                |           |
| Autres réserves                                                      | 5 423 076               | 5 086 638               | 336 438        | 7         |
| Report à nouveau                                                     |                         |                         |                |           |
| Résultat de l'exercice précédent à affecter                          |                         |                         |                |           |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                           | 167 859                 | 408 438                 | - 240 579      | - 59      |
| Subventions d'investissement                                         |                         |                         |                |           |
| Provisions réglementées                                              |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>                                    | <b>5 596 434</b>        | <b>5 500 576</b>        | <b>95 859</b>  | <b>2</b>  |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                          |                         |                         |                |           |
| Produits des émissions de titres participatifs                       |                         |                         |                |           |
| Avances conditionnées                                                |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)</b>                            |                         |                         |                |           |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                            |                         |                         |                |           |
| Provisions pour risques                                              |                         |                         |                |           |
| Provisions pour charges                                              |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)</b>                 |                         |                         |                |           |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES (1)</b>                                        |                         |                         |                |           |
| Emprunts obligataires convertibles                                   |                         |                         |                |           |
| Autres emprunts obligataires                                         |                         |                         |                |           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)           |                         |                         |                |           |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                          | 38 567                  | 27 386                  | 11 181         | 41        |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours                     |                         |                         |                |           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                             | 8 086                   |                         | 8 086          |           |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 42 158                  | 24 414                  | 17 745         | 73        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |                         |                         |                |           |
| Autres dettes                                                        |                         |                         |                |           |
| Produits constatés d'avance (1)                                      |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES (III)</b>                                | <b>88 812</b>           | <b>51 800</b>           | <b>37 011</b>  | <b>71</b> |
| Ecart de conversion passif (IV)                                      |                         |                         |                |           |
| <b>TOTAL PASSIF (I à IV)</b>                                         | <b>5 685 246</b>        | <b>5 552 376</b>        | <b>132 870</b> | <b>2</b>  |
| (1) Dont à moins d'un an                                             | 89 562                  | 52 550                  | 37 011         | 70        |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques |                         |                         |                |           |
| (3) Dont emprunts participatifs                                      |                         |                         |                |           |



# Compte de résultat

|                                                                           | 31/03/2023     | 31/03/2022      | Variation        |              |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|--------------|
|                                                                           | Total          | Total           | Euros            | %            |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                            |                |                 |                  |              |
| <b>Chiffre d'affaires</b>                                                 |                |                 |                  |              |
| Ventes de marchandises                                                    |                |                 |                  |              |
| Production vendue - biens                                                 |                |                 |                  |              |
| Production vendue - services                                              | 140 000        | 120 000         | 20 000           | 17           |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                                             | <b>140 000</b> | <b>120 000</b>  | <b>20 000</b>    | <b>17</b>    |
| Production stockée                                                        |                |                 |                  |              |
| Production immobilisée                                                    |                |                 |                  |              |
| Subventions d'exploitation                                                |                |                 |                  |              |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges          |                |                 |                  |              |
| Autres produits                                                           | 4              | 3               |                  | 6            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                              | <b>140 004</b> | <b>120 003</b>  | <b>20 000</b>    | <b>17</b>    |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                             |                |                 |                  |              |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                       |                |                 |                  |              |
| Variations de stocks (marchandises)                                       |                |                 |                  |              |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                 |                |                 |                  |              |
| Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)           |                |                 |                  |              |
| Autres achats et charges externes                                         | 29 595         | 25 454          | 4 141            | 16           |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                     | 976            | 9 107           | - 8 131          | - 89         |
| Salaires et traitements                                                   | 12 000         | 78 183          | - 66 183         | - 85         |
| Charges sociales                                                          | 8 497          | 37 146          | - 28 648         | - 77         |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                          |                |                 |                  |              |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                              |                |                 |                  |              |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                              |                |                 |                  |              |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                          |                |                 |                  |              |
| Autres charges                                                            | 78             | 35              | 43               | 124          |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                              | <b>51 146</b>  | <b>149 924</b>  | <b>- 98 778</b>  | <b>- 66</b>  |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                   | <b>88 858</b>  | <b>- 29 920</b> | <b>118 778</b>   | <b>- 397</b> |
| <b>QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (III)</b>       |                |                 |                  |              |
| Bénéfice attribué ou perte transférée                                     |                |                 |                  |              |
| <b>OPERATIONS EN COMMUN ET PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS (IV)</b> |                |                 |                  |              |
| Perte supportée ou bénéfice transféré                                     |                |                 |                  |              |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                |                |                 |                  |              |
| <b>Produits financiers</b>                                                |                |                 |                  |              |
| Produits de participation (1)                                             | 112 154        | 378 260         | - 266 106        | - 70         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances (1)                    |                |                 |                  | - 100        |
| Autres intérêts de produits assimilés (1)                                 |                |                 |                  |              |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                          |                |                 |                  |              |
| Différences positives de change                                           |                |                 |                  |              |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement             |                |                 |                  |              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>                                  | <b>112 154</b> | <b>378 260</b>  | <b>- 266 106</b> | <b>- 70</b>  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                |                |                 |                  |              |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                    |                |                 |                  |              |
| Intérêts et charges assimilées (2) (3)                                    |                |                 |                  |              |
| Différences négatives de change                                           |                |                 |                  |              |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement            |                |                 |                  |              |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>                                 |                |                 |                  |              |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>                                        | <b>112 154</b> | <b>378 260</b>  | <b>- 266 106</b> | <b>- 70</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>         | <b>201 012</b> | <b>348 340</b>  | <b>- 147 328</b> | <b>- 42</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                             |                |                 |                  |              |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)                      |                | 92              | - 92             | - 100        |

|                                                                         | 31/03/2023<br>(12 mois) | 31/03/2022<br>(12 mois) | Variation        |              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------|
|                                                                         | Total                   | Total                   | Euros            | %            |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                        |                         | 150 000                 | - 150 000        | - 100        |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                        |                         |                         |                  |              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>                           |                         | <b>150 092</b>          | <b>- 150 092</b> | <b>- 100</b> |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                          |                         |                         |                  |              |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (5)                   | 177                     |                         | 177              |              |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                       |                         | 89 994                  | - 89 994         | - 100        |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions              |                         |                         |                  |              |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>                         | <b>177</b>              | <b>89 994</b>           | <b>- 89 817</b>  | <b>- 100</b> |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>                               | <b>- 177</b>            | <b>60 098</b>           | <b>- 60 275</b>  | <b>- 100</b> |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)           |                         |                         |                  |              |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                            | 32 976                  |                         | 32 976           |              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>                           | <b>252 157</b>          | <b>648 355</b>          | <b>- 396 198</b> | <b>- 61</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>                 | <b>84 299</b>           | <b>239 917</b>          | <b>- 155 619</b> | <b>- 65</b>  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                                           | <b>167 859</b>          | <b>408 438</b>          | <b>- 240 579</b> | <b>- 59</b>  |
| (1) Dont produits concernant les entités liées                          | 112 154                 |                         | 112 154          |              |
| (2) Dont intérêts concernant les entités liées                          |                         |                         |                  |              |
| (3) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI) |                         |                         |                  |              |
| (4) Dont produits afférents à des exercices antérieurs                  |                         |                         |                  |              |
| (5) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs                  |                         |                         |                  |              |

## **Annexe**

## Faits caractéristiques

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2023 dont le total est de 5 685 246 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 167 859 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023

Ces comptes annuels ont été établis le 07/07/2023.

Nous apportons des précisions concernant les faits de l'exercice suivants : Rachat de titres de la SAS Landragin auprès de la société CONDOR pour un total de 5% de sa participation. Sa participation au 31 mars 2023 est de 80%

Aucun événement postérieur à la clôture n'a été constaté.

## Règles et méthodes comptables

### Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

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 des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

## **Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles**

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

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

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

## **Immobilisations incorporelles**

### **Amortissement**

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif

### **Dépréciation**

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

## **Immobilisations corporelles**

### **Amortissement**

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées

suivantes:

- 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 : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

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

## **Immobilisations financières**

### **Participations et titres immobilisés**

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, ou des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité.

### **Créances**

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



## **Dettes**

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

## **Engagement de retraite**

N/S

## **Provisions**

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

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

## **Disponibilités**

### **Comptes bancaires et caisses**

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

## **Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel**

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

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.



## Notes relatives aux postes du bilan

### Actif immobilisé

|                                                              | Montant<br>début<br>d'exercice | Réévaluations | Acquisitions<br>et assimilés | Virement<br>poste à<br>poste | Cessions<br>et<br>assimilés | Montant<br>fin<br>d'exercice | Valeur<br>d'origine<br>des<br>Immos<br>réévaluées |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                         |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Fonds commercial                                             |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                           | <b>7 435</b>                   |               |                              |                              |                             | <b>7 435</b>                 |                                                   |
| Terrains                                                     |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Constructions                                                |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Installations techniques matériels et outillages industriels |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Installations générales agencements divers                   |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Matériel de transport                                        |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Autres immobilisations corporelles                           | 7 435                          |               |                              |                              |                             | 7 435                        |                                                   |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                           | <b>2 595 818</b>               |               | <b>180 494</b>               |                              |                             | <b>2 776 312</b>             |                                                   |
| Participations évaluées par mise en équivalence              |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Autres participations                                        | 2 595 818                      |               | 180 494                      |                              |                             | 2 776 312                    |                                                   |
| Autres titres immobilisés                                    |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                                |               |                              |                              |                             |                              |                                                   |
| <b>Total</b>                                                 | <b>2 603 253</b>               |               | <b>180 494</b>               |                              |                             | <b>2 783 747</b>             |                                                   |

### Amortissements

|                                                              | Montant début<br>d'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant fin<br>d'exercice |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                         |                             |               |             |                           |
| Fonds commercial                                             |                             |               |             |                           |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |               |             |                           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                           |                             | <b>7 435</b>  |             | <b>7 435</b>              |
| Terrains                                                     |                             |               |             |                           |
| Constructions                                                |                             |               |             |                           |
| Installations techniques matériels et outillages industriels |                             |               |             |                           |
| Installations générales agencements divers                   |                             |               |             |                           |
| Matériel de transport                                        |                             |               |             |                           |
| Autres immobilisations corporelles                           |                             | 7 435         |             | 7 435                     |
| <b>Total</b>                                                 |                             | <b>7 435</b>  |             | <b>7 435</b>              |

## Créances

|                                          | Montant brut     | A moins d'1 an   | A plus d'un an |
|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                  |                  |                  |                |
| Créances rattachées à des participations |                  |                  |                |
| Prêts (1)                                |                  |                  |                |
| Autres immobilisations financières       |                  |                  |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                   | <b>2 059 402</b> | <b>2 059 402</b> |                |
| Créances clients et comptes rattachés    | 24 000           | 24 000           |                |
| Clients douteux ou litigieux             |                  |                  |                |
| <b>Créances fiscales et sociales</b>     | <b>1 731</b>     | <b>1 731</b>     |                |
| Groupes et associés (1)                  | 1 913 734        | 1 913 734        |                |
| Débiteurs divers                         | 119 938          | 119 938          |                |
| Charges constatées d'avance              | 1 500            | 1 500            |                |
| <b>Total</b>                             | <b>2 060 902</b> | <b>2 060 902</b> |                |

(1) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques

## Dettes

|                                                        | Montant brut  | Echéance à 1 an | Echéance à plus d'1 an et cinq ans au plus | Echéance à plus de 5 ans |
|--------------------------------------------------------|---------------|-----------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| <b>DETTE FINANCIERES</b>                               | <b>38 567</b> | <b>38 567</b>   |                                            |                          |
| Emprunts obligataires convertibles                     |               |                 |                                            |                          |
| Autres emprunts obligataires                           |               |                 |                                            |                          |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |               |                 |                                            |                          |
| Emprunts et dettes financières divers                  | 38 567        | 38 567          |                                            |                          |
| <b>DETTE FOURNISSEURS</b>                              | <b>8 086</b>  | <b>8 086</b>    |                                            |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés                      | 8 086         | 8 086           |                                            |                          |
| <b>DETTE FISCALES ET SOCIALES</b>                      | <b>42 158</b> | <b>42 158</b>   |                                            |                          |
| <b>AUTRES DETTES</b>                                   | <b>750</b>    | <b>750</b>      |                                            |                          |
| Autres dettes                                          |               |                 |                                            |                          |
| Dettes sur immobilisations                             | 750           | 750             |                                            |                          |
| Produits constatés d'avance                            |               |                 |                                            |                          |
| <b>Total</b>                                           | <b>89 562</b> | <b>89 562</b>   |                                            |                          |

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique

## Charges à payer

|                          | Montant | Exercice N-1 | Variation Euros | Variation %  |
|--------------------------|---------|--------------|-----------------|--------------|
| Fournisseurs             |         |              |                 |              |
| Charges à payer - Divers |         | 7 543        | - 7 543         | - 100        |
| <b>Total</b>             |         | <b>7 543</b> | <b>- 7 543</b>  | <b>- 100</b> |





**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](mailto:bertrand.expert@sfr.fr)

## **SAS HRDL**

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES RISQUES FINANCIERS**

**Exercice clos le 31/03/2023**

**Sas HRDL**

**97, rue Charles Tellier - 30 000 Nîmes**

***Ce rapport contient 5 pages***

**Référence PB 09-77**

Expert-comptable inscrit au tableau de l'ordre de Montpellier. Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Nîmes.

Membre d'une association agréée par l'administration fiscale et acceptant à ce titre le règlement des honoraires par chèque libellé à son nom.

Siret : 450 269 428 00048

APE : 6920Z

TVA intracom : FR70450269428

## **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 31/03/2023**

**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 :

- 80% 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.

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 liée au contexte de guerre en Ukraine et aux tensions sur les marchés de matières premières.

De ce fait, HRDL n'a pas encaissé de dividendes sur l'exercice clos au 31/03/2023.

Le départ de deux des associés de Landragin suite à des désaccords, à savoir NNCB en mars 2023 et Condor en juin 2023 ont conduit la société Landragin à se réorganiser en interne. La société Landragin a renoué avec des résultats positifs qui marquent le début du redressement (+110 000 € au 31/03/2023)

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 12 septembre 2023

Philippe Bertrand, commissaire aux comptes :

**CABINET PHILIPPE BERTRAND**

Expert Comptable - Commissaire aux comptes

Parc Kennedy - Bât. A1

285 Av. Robert Val 30900 NIMES

☎ 04 66 26 94 07 - ☎ 06 09 23 33 44

✉ mail: bertrand.expert@sfr.fr