

FONTAINE PAJOT SA

Zone industrielle

17290 AIGREFEUILLE D'AUNIS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2021

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES Cedex 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD

FONTAINE PAJOT

Siège social : Zone Industrielle – 17290 AIGREFEUILLE D'AUNIS
Au capital de 1 916 958 euros

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2021

Aux actionnaires de FONTAINE PAJOT SA,

I - OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de FONTAINE PAJOT SA relatifs à l'exercice clos le 31 août 2021 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 l'entité à la fin de cet exercice.

II - 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 des commissaires 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles 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.

- La note « Stocks » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des stocks. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précitées ci-dessus et leur correcte application. Nous nous sommes assurés de l'existence de ces stocks et de la correcte séparation des exercices.
- La note « Provisions pour risques et charges » de l'annexe indique la composition de la provision pour garantie clients. Dans le cadre des évaluations significatives, nous avons procédé aux contrôles permettant de nous assurer de la pertinence de la méthode retenue. Nous avons également vérifié les calculs effectués afin de valider le montant de la provision inscrite au passif du bilan.
- La note « Participation, autres titres immobilisés valeurs mobilières de placement » de l'annexe précise les règles et méthodes comptables liées à la valorisation des immobilisations financières. Nous estimons que ces règles et méthodes sont pertinentes. Nous avons par ailleurs vérifié que les valeurs d'inventaires des titres de participation sont au moins égales aux valeurs nettes comptables figurant au bilan.

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.

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD

IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du Code de Commerce.

Nous attestons que la déclaration de performance extra-financière prévue par l'article L.225-102-1 du Code de Commerce figure dans le rapport de gestion, étant précisé que, conformément aux dispositions de l'article L.823-10 de ce code, les informations contenues dans cette déclaration n'ont pas fait l'objet de notre part de vérifications de sincérité ou de concordance avec les comptes annuels et doivent faire l'objet d'un rapport par un organisme tiers indépendant.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du Code de Commerce.

V - RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD

VI - RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A 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 entité.

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 l'entité 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 ;

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

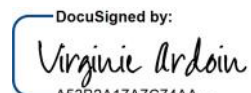
1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD

-
- 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 Nantes et Lagord, le 20-12-2021

HLP Audit

Commissaire aux Comptes

DocuSigned by:

A53B2A17A7C74AA...
Virginie ARDOIN
Associée

EURECAC

Commissaire aux Comptes

DocuSigned by:

3FB928B56D8F439...
Valérie GUIBERT
Associée

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD

**FONTAINE PAJOT.**

Sailing the world since 1976

Bilan - Actif

Bilan 31/08/2021

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/08/2021	31/08/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	4 409 616	3 286 734	1 122 882	1 490 077
Concessions, brevets et droits similaires	1 440 134	1 229 805	210 329	258 804
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 190 813	47 923	1 142 890	318 681
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 859 070	345 235	1 513 836	1 573 031
Constructions	10 017 020	5 202 586	4 814 434	3 109 148
Installations techniques, matériel, outillage	28 963 645	19 635 431	9 328 214	10 175 835
Autres immobilisations corporelles	2 761 411	1 832 660	928 751	715 265
Immobilisations en cours	2 118 487		2 118 487	2 088 939
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	28 569 342	11 529 000	17 040 342	21 905 342
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 421		1 421	1 421
Prêts				
Autres immobilisations financières	120		120	12 120
ACTIF IMMOBILISE	81 331 078	43 109 374	38 221 704	41 648 664
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	4 817 550	468 538	4 349 012	3 691 874
En-cours de production de biens	12 752 620		12 752 620	9 810 800
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	2 250 396		2 250 396	2 524 251
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	72 088		72 088	38 614
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	229 978	50 250	179 728	703 218
Autres créances	7 848 205	225 000	7 623 205	7 578 504
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	67 610 324	93 584	67 516 740	27 505 574
(dont actions propres : 610 324)				
Disponibilités	26 321 582		26 321 582	30 208 679
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 341 898		1 341 898	752 470
ACTIF CIRCULANT	123 244 641	837 372	122 407 269	82 813 985
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	36 686		36 686	9 743
TOTAL GENERAL	204 612 406	43 946 746	160 665 660	124 472 392

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Bilan - Passif

Bilan 31/08/2021

Rubriques	31/08/2021	31/08/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 1 916 958)	1 916 958	1 916 958
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 402 078	5 402 078
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	191 696	191 696
Réserves statutaires ou contractuelles	24 940 108	23 551 579
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	8 662 737	8 662 737
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	13 120 714	4 099 161
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	3 121 760	2 897 160
CAPITAUX PROPRES	57 356 052	46 721 370
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	5 480 725	4 741 407
Provisions pour charges	13 806	387 305
PROVISIONS	5 494 531	5 128 712
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 047 012	12 100 342
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	1 234 720	1 254 413
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	63 381 698	41 449 325
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 600 164	6 603 342
Dettes fiscales et sociales	14 998 123	8 899 563
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	100 482	109 472
Autres dettes	448 837	2 119 149
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	97 811 037	72 535 606
Ecarts de conversion passif	4 039	86 704
TOTAL GENERAL	160 665 660	124 472 392

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Compte de résultat

Bilan 31/08/2021

Rubriques	France	Exportation	31/08/2021	31/08/2020
Ventes de marchandises	641 346	579 653	1 220 998	1 613 810
Production vendue de biens	169 324 548	-26 007 712	143 316 837	108 875 437
Production vendue de services	2 117 192	1 280 820	3 398 011	1 951 335
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	172 083 086	-24 147 240	147 935 846	112 440 582
Production stockée			2 667 965	-960 873
Production immobilisée			818 301	846 888
Subventions d'exploitation			400	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 627 410	1 491 808
Autres produits			333 422	1 010 839
PRODUITS D'EXPLOITATION			153 383 344	114 829 244
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			19 746	62 855
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			50 481 424	34 939 228
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-701 449	1 465 016
Autres achats et charges externes			36 137 685	32 869 819
Impôts, taxes et versements assimilés			1 769 204	1 555 341
Salaires et traitements			18 877 211	16 173 168
Charges sociales			7 450 402	6 347 376
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			4 940 466	4 491 019
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			510 757	434 314
Dotations aux provisions			1 243 515	1 487 257
Autres charges			1 544 030	1 335 109
CHARGES D'EXPLOITATION			122 272 990	101 160 502
RESULTAT D'EXPLOITATION			31 110 354	13 668 742
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			89 642	38 945
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			184 858	144 823
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			37 677	159 226
Différences positives de change			300 696	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			612 873	342 994
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			5 116 943	6 715 574
Intérêts et charges assimilées			177 388	204 582
Différences négatives de change			196 357	230 360
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			5 490 688	7 150 517
RESULTAT FINANCIER			-4 877 816	-6 807 523
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			26 232 538	6 861 219

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Compte de résultat

Bilan 31/08/2021

Rubriques	31/08/2021	31/08/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	53 442	6 494 630
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 250	4 701 501
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	743 622	383 045
PRODUITS EXCEPTIONNELS	802 313	11 579 176
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	37 462	629 495
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	19 913	4 580 872
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	968 222	872 936
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 025 596	6 083 303
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-223 282	5 495 873
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	5 056 532	3 243 462
Impôts sur les bénéfices	7 832 009	5 014 468
TOTAL DES PRODUITS	154 798 530	126 751 413
TOTAL DES CHARGES	141 677 816	122 652 251
BENEFICE OU PERTE	13 120 714	4 099 162

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Bilan 31/08/2021

Annexes

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Règles et méthodes comptables

Bilan 31/08/2021

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 160 665 660 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 13 120 714 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Ces comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret n°2007-431 du 25 mars 2007-art.3 (V) JORF 27 mars 2007

- les règlements comptables :

- ANC n°2014-03 sur les passifs.
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- ANC n°2014-03, sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/08/2021 ont été établis conformément au règlement de l'ANC n°2019-06 du 8 novembre 2019 relatif au plan comptable général.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les coûts de développement engagés pour la conception des moules de bateaux sont immobilisés.

La méthode de comptabilisation par composants est appliquée aux immobilisations suivantes :

- Constructions

Les autres immobilisations ne sont pas décomposables.

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

- Immobilisations incorporelles 2 à 5 ans
- Constructions 10 à 30 ans
- Agencements & aménagements des constructions 10 ans
- Installations industrielles 3 à 10 ans
- Matériel et outillage 3 à 10 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Mobilier de bureau 10 ans
- Matériel de bureau 4 à 5 ans

Par unités d'oeuvre en fonction de leur rythme d'utilisation au plan de la production pour les immobilisations suivantes :

- Coût de développement des moules 4 à 8 ans
- Moules de bateaux 4 à 8 ans

La différence entre l'amortissement comptable et l'amortissement fiscal fait l'objet d'un

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Règles et méthodes comptables

Bilan 31/08/2021

amortissement dérogatoire, porté aux provisions réglementées.

Une dépréciation est calculée si la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable :

*Les plans d'amortissements en unité d'oeuvre des bateaux sont adaptés aux rythmes de production constatés et aux durées de vie estimées restantes.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du coût moyen unitaire pondéré" (CMUP).

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourants à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks font l'objet d'une dépréciation dès lors que la valeur de réalisation est inférieure au prix de revient.

Les stocks inutilisés sont également dépréciés à 100%.

Enfin, un calcul systématique de rotation sur l'ensemble des pièces stockées de montage et de matières est appliqué et donne lieu en cas de risque de non utilisation à une dépréciation complémentaire.

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances douteuses ainsi que les créances anciennes de plus de 2 ans sont dépréciées à hauteur de 100% du montant HT. Les créances de plus d'un an et de moins de 2 ans font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 50% du montant HT.

Crédit bail

Signature le 18/11/2020 d'un avenant, de 1 200 000€, au contrat Finamur pour l'usine de La Rochelle.

Le déblocage du financement de 1 200 000€, interviendra sur l'exercice prochain à la réception des travaux.

Le solde des redevances restant à payer au 31/08/2021 s'élève à la somme de 7 317 449€.

La dette nette des subventions obtenues s'élève à 7 039 943 €.

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

Provisions pour risques et charges

La provision pour garantie client comprend d'une part, une somme résultant d'un coût de retour statistique (garantie de 2 ans sur l'ensemble du bateau) et d'autre part, des coûts prévus d'intervention (garantie de 5 ans sur la

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Règles et méthodes comptables

Bilan 31/08/2021

structure du bateau).

Le montant de cette dernière provision est obtenu en retenant le coût moyen par intervention à venir.

Par mesure de prudence les produits latents, pouvant provenir des garanties, des assurances ou des prises en charge des fournisseurs, ne viennent pas diminuer le montant de la provision.

Une provision complémentaire à ces risques spécifiques a été constituée afin de prendre en compte les cas non déclarés à ce jour mais qui devraient être statistiquement constatés.

Au 31.08.2021, la provision pour garantie clients s'élève à 2 121 089€.

La provision pour indemnités de départ à la retraite est de 13 806€, le montant externalisé est de 2 309 408€.

Elle est calculée en fonction des dispositions de la Convention Collective des Industries Nautiques Nautiques, d'un taux de rotation, suivant, l'âge et le profil de 1 à 6% pour les non cadres et de 0% pour les cadres, des tables de mortalité en vigueur, d'un taux d'augmentation moyen annuel des salaires de 2% et d'un taux d'actualisation de 0.68%.

Le montant total des engagements, y compris la part externalisée est de 2 323 214 €.

Provisions réglementées

Depuis plusieurs mois nous constatons une forte hausse des prix d'achat de nos matières premières.

Nous avons donc constitué une provision pour hausse des prix qui s'élève au 31.08.2021 à 173 696€.

Changements de méthodes

Aucun changement n'est intervenu au cours de la période.

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Règles et méthodes comptables

Bilan 31/08/2021

FAITS CARACTERISTIQUES

Signature d'un avenant au contrat de crédit bail, pour le financement des travaux en cours d'achèvement, de l'usine de La Rochelle.

Suite à la restructuration du Groupe Dream Yacht Charter, nous avons passé une provision complémentaire pour la dépréciation des titres de La Compagnie de Kairos de 4 865k€.

La crise sanitaire liée au Covid-19 ont affecté l'organisation des activités de la société.

La société s'attache particulièrement à assurer la meilleure protection possible de ses collaborateurs, notamment sanitaire, à sécuriser et aménager les flux de sa production, tout en veillant à préserver la continuité de ces activités.

La société suit au plus près l'activité et la demande client dans ce contexte incertain, pour adapter son outil, préserver ses activités et ses ressources humaines.

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Suite à la restructuration du Groupe Dream Yacht Charter et à l'entrée d'un nouvel actionnaire, une partie de l'avance en compte courant que nous avions pour LCK sera remontée en capital au niveau du Dream Yacht Group.

Cette opération interviendra courant septembre 2021, Foutaine Pajot détiendra alors 0.57% du capital de DreaM Yacht Group.

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Règles et méthodes comptables

Bilan 31/08/2021

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Immobilisations

Bilan 31/08/2021

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	4 550 578		226 214
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 743 820		1 113 341
Terrains	1 859 070		
Dont composants			
Constructions sur sol propre	3 651 758		478 453
Constructions sur sol d'autrui	404 858		
Const. Install. générales, agenc., aménag.	3 989 320		1 550 624
Install. techniques, matériel et outillage ind.	27 477 511		2 808 198
Installations générales, agenc., aménag.	1 084 768		170 716
Matériel de transport	402 035		86 900
Matériel de bureau, informatique, mobilier	967 872		172 756
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	2 088 939		3 230 349
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	41 926 131		8 497 995
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	28 569 342		
Autres titres immobilisés	1 421		
Prêts et autres immobilisations financières	12 120		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	28 582 883		
TOTAL GENERAL	76 803 412		9 837 550

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT		367 177	4 409 616	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES	226 214		2 630 947	
Terrains			1 859 070	
Constructions sur sol propre		24 732	4 105 479	
Constructions sur sol d'autrui			404 858	
Constructions, installations générales, agenc.		33 260	5 506 683	
Installations techn., matériel et outillages ind.		1 322 065	28 963 645	
Installations générales, agencements divers		73 203	1 182 281	
Matériel de transport		50 433	438 502	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			1 140 627	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	3 200 802	-1	2 118 487	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 200 802	1 503 692	45 719 632	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			28 569 342	
Autres titres immobilisés			1 421	
Prêts et autres immobilisations financières		12 000	120	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		12 000	28 570 883	
TOTAL GENERAL	3 427 016	1 882 868	81 331 078	

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Amortissements

Bilan 31/08/2021

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT	3 060 501	593 410	367 177	3 286 734
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 166 335	111 393		1 277 728
Terrains	286 039	59 195		345 235
Constructions sur sol propre	1 356 089	175 339	19 994	1 511 434
Constructions sur sol d'autrui	277 919	20 243		298 162
Constructions installations générales, agenc., aménag.	3 302 780	123 470	33 260	3 392 990
Installations techniques, matériel et outillage industriels	17 301 676	3 640 645	1 306 890	19 635 431
Installations générales, agenc. et aménag. divers	827 487	55 136	73 203	809 420
Matériel de transport	225 190	60 119	50 432	234 877
Matériel de bureau et informatique, mobilier	686 733	101 630		788 363
Emballages récupérables, divers		-115	-115	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 263 912	4 235 663	1 483 664	27 015 911
TOTAL GENERAL	28 490 749	4 940 466	1 850 841	31 580 374

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.		121 982	11 502	564	114 594		18 327
Terrains	4 396						4 396
Construct.							
- sol propre	1 057			4 740	103		-3 785
- sol autrui							
- installations				960	5 477		-6 437
Install. Tech.		648 301	7 236		603 525		52 012
Install. Gén.				11 010			-11 010
Mat. Transp.							
Mat bureau		22			2 649		-2 627
Embal récup.		29					29
CORPOREL.	5 453	648 351	7 236	16 710	611 754		32 577
Acquis. titre							
TOTAL	5 453	770 334	18 739	17 274	726 348		50 904

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Provisions et dépréciations

Bilan 31/08/2021

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix		173 696		173 696
Amortissements dérogatoires	2 897 160	794 526	743 622	2 948 064
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	2 897 160	968 222	743 622	3 121 760
Provisions pour litiges	1 380 522	1 243 515	46 000	2 578 037
Provisions pour garanties données aux clients	2 573 897		452 808	2 121 089
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	9 743	26 943		36 686
Provisions pour pensions, obligations similaires	387 305		373 499	13 806
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	777 245		32 332	744 913
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	5 128 712	1 270 458	904 639	5 494 531
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	6 664 000	4 865 000		11 529 000
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	424 227	468 538	424 227	468 538
Dépréciations comptes clients	30 611	42 219	22 580	50 250
Autres dépréciations	131 261	225 000	37 677	318 584
DEPRECIATIONS	7 250 099	5 600 757	484 484	12 366 372
TOTAL GENERAL	15 275 972	7 839 436	2 132 744	20 982 664
Dotations et reprises d'exploitation		1 754 272	1 351 446	
Dotations et reprises financières		5 116 943	37 677	
Dotations et reprises exceptionnelles		968 222	743 622	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Créances et dettes

Bilan 31/08/2021

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	120	120	
Clients douteux ou litigieux	71 236	71 236	
Autres créances clients	158 742	158 742	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	16 033	16 033	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	18 265	18 265	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	242 633	242 633	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	634 239	634 239	
Groupe et associés	6 937 035	6 937 035	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	1 341 898	1 341 898	
TOTAL GENERAL	9 420 202	9 420 202	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	11 307	11 307		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	8 035 706	3 501 243	4 534 463	
Emprunts et dettes financières divers	1 234 720	306 030	928 690	
Fournisseurs et comptes rattachés	9 600 164	9 600 164		
Personnel et comptes rattachés	6 515 618	6 515 618		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 731 541	2 731 541		
Etat : impôt sur les bénéfices	4 487 096	4 487 096		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 263 868	1 263 868		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	100 482	100 482		
Groupe et associés				
Autres dettes	448 837	448 837		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	34 429 339	28 966 186	5 463 153	

Emprunts souscrits en cours d'exercice 9 270 426
Emprunts remboursés en cours d'exercice 13 349 288
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Eléments relevant de plusieurs postes de bilan

Bilan 31/08/2021

Rubriques	Entreprises liées	Participations	Dettes, créances en effets comm.
ACTIF IMMOBILISE			
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations		28 569 342	
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés		449 583	
Autres créances		6 937 035	
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		191 147	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Ecart de conversion sur créances et dettes

Bilan 31/08/2021

Nature des écarts	Actif Perte latente	Ecarts compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	36 686		36 686	
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
TOTAL	36 686		36 686	

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Composition du capital social

Bilan 31/08/2021

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	1 666 920			1,15
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Engagements de crédit-bail

Bilan 31/08/2021

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs		4 793 525			4 793 525
Exercice en cours		644 118			644 118
TOTAL		5 437 643			5 437 643
VALEUR NETTE					
		-5 437 643			-5 437 643
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs	614 142	7 812 962			8 427 104
Exercice en cours	72 852	1 007 859			1 080 711
TOTAL	686 994	8 820 821			9 507 815
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus	71 241	985 561			1 056 802
A plus d'un an et moins de 5 ans	263 278	3 642 257			3 905 535
A plus de cinq ans	158 762	2 196 352			2 355 114
TOTAL	493 281	6 824 170			7 317 451
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Engagements financiers donnés et reçus

Bilan 31/08/2021

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Nantissement fonds de commerce	600 000					600 000
Nantissement fonds de commerce	180 000					180 000
Nantissement fonds de commerce	840 000					840 000
TOTAL	1 620 000					1 620 000
Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						
Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Résultat des 5 derniers exercices

Bilan 31/08/2021

Date d'arrêté	31/08/2021	31/08/2020	31/08/2019	31/08/2018	31/08/2017
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	1 916 958	1 916 958	1 916 958	1 916 958	1 916 958
Nombre d'actions					
- ordinaires	1 666 920	1 666 920	1 666 920	1 666 920	1 666 920
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	147 935 846	112 440 581	132 386 847	105 990 527	78 979 601
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	36 656 413	24 894 497	25 483 742	20 421 602	13 932 275
Impôts sur les bénéfices	7 832 009	5 014 468	5 550 952	4 182 456	2 736 028
Participation des salariés	5 056 532	3 243 462	3 122 270	2 567 270	1 930 321
Dot. Amortissements et provisions	10 647 158	12 537 407	5 554 791	4 262 550	2 942 191
Résultat net	13 120 714	4 099 161	11 255 729	9 409 327	6 323 736
Résultat distribué		2 769 367	2 767 805	2 324 243	1 976 994
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	14,26	9,98	10,08	8,2	5,56
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	7,87	2,46	6,75	5,64	3,79
Dividende attribué	0	1,68	1,68	1,41	1,2
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	623	601	513	443	379
Masse salariale	18 877 211	16 173 168	16 151 413	13 390 786	10 953 494
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	7 450 402	6 347 376	6 364 887	5 493 562	4 457 409

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Bilan 31/08/2021

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	26 232 538	6 353 661	19 878 877
Résultat exceptionnel à court terme			
Résultat exceptionnel à long terme	-223 282	62 519	-285 801
Participation des salariés	-5 056 532	1 415 829	-6 472 361
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	20 952 724	7 832 009	13 120 715

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Engagements hors bilan

Bilan 31/08/2021

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		2 323 214
Autres engagements donnés		10 000 000
Nantissement compte courant associé sur prêt CA 10 millions €	6 000 000	
Decouvert autorise Caisse d'Epargne	2 000 000	
Decouvert autorisé Banque Populaire	2 000 000	
TOTAL		12 323 214

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Situation fiscale différée et latente

Bilan 31/08/2021

Rubriques	Montant
IMPOT DU SUR :	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	2 948 064
Subventions d'investissement	
TOTAL ACCROISSEMENTS	2 948 064
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	1 467 236
Participation des salariés	2 696 791
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	896 668
TOTAL ALLEGEMENTS	5 060 695
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	-2 112 631
IMPOT DU SUR :	
Plus-values différées	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

HLP AUDIT
3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC
1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Rémunération des dirigeants

Bilan 31/08/2021

Rubriques	Total dirigeants	Organes		
		Administration	Direction	Surveillance
Engagements financiers				
Engagements de retraite				
Avances et crédits alloués				
Rémunérations allouées		142 355	300 690	
Conditions de prêts consentis au cours de l'exercice :				
Remboursements opérés pendant l'exercice :				

HLP AUDIT
3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC
1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Effectif moyen

Bilan 31/08/2021

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	42	
Agents de maitrise	65	
Employés	84	
Ouvriers	432	188
TOTAL	623	188

HLP AUDIT
3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC
1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Bilan 31/08/2021

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
La compagnie du catamaran	sas	4 639 032	53,30 %

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Filiales et participations

Bilan 31/08/2021

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
Maintenance Composite Catamaran 7050 bizerte tunisie	26 737	80			
Chiffres non communiqués		0,00			
La Compagnie du Monocoque	23 675 000	77			150 000
ZI Fief Girard 17290 Aigrefeuille d'Aunis	25 835 189	0,00			729 220
		0,00			
		0,00			
		0,00			
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
La Compagnie de Kairos 19 Av. Georges V 75008 Paris	25 620 000 5 666 225	45			-19 968 102
Les chiffres datent du 31/12/2020		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
AUTRES PARTICIPATIONS					
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			
		0,00			

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Charges et produits constatés d'avance

Bilan 31/08/2021

Compte	Libellé	31/08/2021	31/08/2020	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	Charges constatées d'avance	784 737,96	407 863,26	376 874,70
486100	CCA REPARTITION PERIODIQUE	557 160,34	344 606,88	212 553,46
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 341 898,30	752 470,14	589 428,16
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	Produits constatés d'avance	-0,01	-0,01	
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-0,01	-0,01	

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Charges à payer

Bilan 31/08/2021

Compte	Libellé	31/08/2021	31/08/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168840	Emprunts intérêts courus	3 988,32	3 735,10	253,22
168860	Participation intérêts courus	35 919,00	53 953,00	-18 034,00
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		39 907,32	57 688,10	-17 780,78
DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH				
408100	Fournisseurs - FNP	2 885 891,95	659 978,23	2 225 913,72
TOTAL DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH		2 885 891,95	659 978,23	2 225 913,72
AUTRES DETTES				
419800	Rabais, remises, ristournes à accorder e	380 339,65	539 313,38	-158 973,73
468600	Charges à payer	28 000,00	24 000,00	4 000,00
TOTAL AUTRES DETTES		408 339,65	563 313,38	-154 973,73
DETTE FISCALE ET SOCIALES				
428200	Dettes Conges Payes	1 048 024,63	807 369,63	240 655,00
428400	Personnel Participation	2 247 326,00	1 575 260,00	672 066,00
428500	Personnel PEE	-0,01		-0,01
428510	Natixis Perco	-3 449,68	-2 642,84	-806,84
428600	Personnel charges à payer	3 220 838,43	2 031 860,43	1 188 978,00
438200	Charges sociales sur congés à payer	419 211,17	322 950,17	96 261,00
438600	Org.soci.charges a payer	1 308 010,00	929 478,00	378 532,00
448600	Etat charges à payer	1 215 900,68	943 125,37	272 775,31
TOTAL DETTE FISCALE ET SOCIALES		9 455 861,22	6 607 400,76	2 848 460,46
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518100	Banques intérêts courus à payer	11 306,77	5 467,00	5 839,77
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		11 306,77	5 467,00	5 839,77
TOTAL CHARGES A PAYER		12 801 306,91	7 893 847,47	4 907 459,44

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 Rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



TFT

Bilan 31/08/2021

Recommandation 1.22 du 05/10/1988 de l'O.E.C.C.A.

	31/08/2021	31/08/2020
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net	13 120 714	4 099 161
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 779 903	14 001 100
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et quote part s-	2 095 068	1 468 868
+/- Plus ou moins value de cessions des actifs immobilisés	14 663	120 629
Capacité d'Autofinancement	23 820 212	16 510 764
+/- Variations des stocks (brut)	- 3 369 414	2 425 890
+/- Variation des Clients	503 852	500 115
+/- Variation des Fournisseurs	2 996 823	2 797 779
+/- Variation des comptes courants	- 182 682	38 945
+/- Variation des Autres Créances d'exploitation	- 736 863	1 429 677
+/- Variation des Autres Dettes d'exploitation	27 808 520	6 059 495
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation : A	50 840 447	24 089 215
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
-Acquisitions d'immobilisations incorporelles	- 1 113 340	828 739
-Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 5 297 194	4 704 887
-Acquisitions d'immobilisations financières	12 000	400 000
+ Cessions d' actifs immobilisés / Remboursement immos financières	5 250	4 701 501
+Subventions d'investissements reçues	-	-
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissements : B	(6 393 284)	(1 232 125)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
+Augmentation de capital	-	-
-Distributions de dividendes	- 4 262 010	2 767 805
+Nouveaux emprunts	1 478 756	1 290 779
-Remboursements d'emprunts	- 5 539 838	5 568 617
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement : C	(8 323 092)	(7 045 643)
Variation de trésorerie = A + B + C	36 124 071	15 811 447
Trésorerie à l'ouverture = D	57 714 251	41 902 804
Trésorerie à la clôture = A + B + C + D	93 838 322	57 714 251