

FONTAINE PAJOT SA

Zone Industrielle

17290 AIGREFEUILLE D'AUNIS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2023

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES Cedex 4

EURECAC

1 rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD

FONTAINE PAJOT SA

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 2023

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 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 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 précisées 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.

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 le rapport de gestion et dans les autres 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.

Rapport sur le 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.

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 ;
- 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

HLP Audit

Commissaire aux Comptes

DocuSigned by:

3FECA59BA1E1499...

Estelle Le Bihan
Associée**EURECAC**

Commissaire aux Comptes

DocuSigned by:

3FB928B56D8F439...

Valérie GUIBERT
Associée

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chêne
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Bilan - Actif

Bilan 31/08/2023

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/08/2023	31/08/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	7 614 601	4 908 516	2 706 085	1 332 376
Concessions, brevets et droits similaires	1 588 337	1 446 294	142 043	207 809
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	370 421	59 268	311 153	1 733 878
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 885 949	466 227	1 419 723	1 480 783
Constructions	9 233 925	5 846 675	3 387 250	3 318 312
Installations techniques, matériel, outillage	37 820 264	26 618 996	11 201 268	8 997 808
Autres immobilisations corporelles	3 134 217	2 223 313	910 904	793 573
Immobilisations en cours	321 234		321 234	1 530 088
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	31 783 342	12 470 000	19 313 342	23 763 342
Créances rattachées à des participations	7 214 999		7 214 999	7 214 999
Autres titres immobilisés	1 421		1 421	1 421
Prêts	100 000		100 000	
Autres immobilisations financières	120		120	120
ACTIF IMMOBILISE	101 068 830	54 039 288	47 029 542	50 374 509
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	9 220 901	601 361	8 619 540	8 495 049
En-cours de production de biens	22 969 291		22 969 291	13 621 159
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	2 178 695		2 178 695	406 538
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 037 414		2 037 414	128 418
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	2 516 385	152 655	2 363 730	689 183
Autres créances	6 022 141		6 022 141	1 504 373
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	77 794 724	1 253 170	76 541 553	70 479 588
(dont actions propres : 1 794 724)				
Disponibilités	57 434 588		57 434 588	61 565 724
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 724 729		2 724 729	1 552 364
ACTIF CIRCULANT	182 898 866	2 007 186	180 891 680	158 442 396
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	116 426		116 426	1 276 022
TOTAL GENERAL	284 084 122	56 046 474	228 037 648	210 092 927

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 31/08/2023

Rubriques	31/08/2023	31/08/2022
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	24 940 108
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	29 595 116	18 731 179
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	17 638 606	14 200 454
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 037 168	2 861 574
CAPITAUX PROPRES	81 721 731	68 244 047
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	4 846 103	6 360 572
Provisions pour charges		399 461
PROVISIONS	4 846 103	6 760 034
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 009 067	6 103 780
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	1 203 969	1 295 903
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	100 519 454	101 910 966
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 426 817	11 584 541
Dettes fiscales et sociales	16 054 516	12 577 340
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	512	37 186
Autres dettes	1 524 446	1 559 801
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	707 980	
DETTES	141 446 760	135 069 518
Ecarts de conversion passif	23 053	19 329
TOTAL GENERAL	228 037 648	210 092 927

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 31/08/2023

Rubriques	France	Exportation	31/08/2023	31/08/2022
Ventes de marchandises	491 378	754 532	1 245 910	1 011 931
Production vendue de biens	16 063 752	171 120 425	187 184 176	157 386 469
Production vendue de services	1 038 644	5 214 437	6 253 081	5 467 396
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	17 593 773	177 089 394	194 683 167	163 865 795
Production stockée			11 120 288	-975 319
Production immobilisée			666 959	880 049
Subventions d'exploitation			50 388	9 389
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			2 871 075	3 112 348
Autres produits			5 325 129	1 759 113
PRODUITS D'EXPLOITATION			214 717 006	168 651 375
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			34 240	1 666
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			78 320 368	59 003 750
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-111 726	-4 291 626
Autres achats et charges externes			54 542 749	40 718 274
Impôts, taxes et versements assimilés			1 482 403	1 538 794
Salaires et traitements			23 012 052	20 066 345
Charges sociales			9 087 718	7 901 943
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			4 801 188	5 505 747
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			730 972	629 851
Dotations aux provisions			1 544 901	1 545 930
Autres charges			2 717 445	1 827 439
CHARGES D'EXPLOITATION			176 162 309	134 448 112
RESULTAT D'EXPLOITATION			38 554 696	34 203 263
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			338 150	106 347
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 148 737	255 837
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			1 372 952	11 790 686
Différences positives de change			21 786	264 945
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			80 043	
PRODUITS FINANCIERS			3 961 668	12 417 816
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			8 626 042	6 492 922
Intérêts et charges assimilées			131 480	421 041
Différences négatives de change			987 431	919 833
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				11 529 000
CHARGES FINANCIERES			9 744 953	19 362 796
RESULTAT FINANCIER			-5 783 285	-6 944 980
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			32 771 411	27 258 283

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 31/08/2023

Rubriques	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	359 055	66 240
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 869	1 200 000
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	2 067 868	771 604
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 437 792	2 037 844
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 182 551	1 015 392
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	89 037	1 152 556
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	792 000	981 619
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 063 589	3 149 567
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-625 796	-1 111 723
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	5 763 860	4 744 157
Impôts sur les bénéfices	8 743 149	7 201 949
TOTAL DES PRODUITS	221 116 466	183 107 035
TOTAL DES CHARGES	203 477 860	168 906 581
BENEFICE OU PERTE	17 638 606	14 200 454

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Bilan 31/08/2023

Annexes

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 31/08/2023, dont le total est de 233 019 932 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 17 638 606 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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 31/08/2023 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

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

Le solde des redevances restant à payer au 31/08/2023 s'élève à la somme de 5 283 349.81€.

La dette nette des subventions obtenues s'élève à 5 132 016.82 €.

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 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.

Un 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 31.08.2023 la provision pour garantie clients s'élève à 1 887 877.00€.

La provision pour indemnités de départ à la retraite est de 0 €, le montant externalisé est de 2 238 746€.

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 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 3.6 %.

Le montant total des engagements, est de 1 238 858 €.

Le montant externalisé étant supérieur au total de l'engagement, plus aucune provision dans les comptes sur ce point.

Changements de méthodes

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

Suite au contrôle fiscal, changement de durée d'amortissement fiscal pour les frais de conception et moules.

FAITS CARACTERISTIQUES

Constitution d'une provision pour dépréciation de titres de La Compagnie du Monocoque pour 7 470 000 €.

Prise de participation dans la société Prao, détention de la totalité du capital initial de 20 000€.

Délégation de créance de Fountaine Pajot à la société Prao pour un total de 6 605 862.75€.

Augmentation de capital de la société Prao par incorporation de compte courant à hauteur de 3 millions d'euros.

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 31/08/2023

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	5 475 612		2 138 989
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 336 549		887 623
Terrains	1 885 949		
Dont composants			
Constructions sur sol propre	4 134 003		33 722
Constructions sur sol d'autrui	404 858		
Const. Install. générales, agenc., aménag.	4 280 397		380 945
Install. techniques, matériel et outillage ind.	32 320 185		5 503 842
Installations générales, agenc., aménag.	1 167 289		106 582
Matériel de transport	438 502		72 847
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 189 295		159 701
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 530 088		7 282 788
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	47 350 566		13 540 428
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	35 978 341		3 020 000
Autres titres immobilisés	1 421		
Prêts et autres immobilisations financières	120		100 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	35 979 882		3 120 000
TOTAL GENERAL	92 142 609		19 687 041

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			7 614 601	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES	2 265 415		1 958 758	
Terrains			1 885 949	
Constructions sur sol propre			4 167 725	
Constructions sur sol d'autrui			404 858	
Constructions, installations générales, agenc.			4 661 342	
Installations techn., matériel et outillages ind.	3 763		37 820 264	
Installations générales, agencements divers			1 273 871	
Matériel de transport			511 349	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			1 348 996	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		8 491 642	321 234	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 763	8 491 642	52 395 589	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			38 998 341	
Autres titres immobilisés			1 421	
Prêts et autres immobilisations financières			100 120	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			39 099 882	
TOTAL GENERAL	2 269 178	8 491 642	101 068 830	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement	4 143 235	765 280		4 908 516
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 394 863	110 699		1 505 562
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 538 098	875 979		6 414 077
Terrains	405 167	61 060		466 227
Constructions sur sol propre	1 692 703	179 341		1 872 043
Constructions sur sol d'autrui	318 404	20 243		338 647
Constructions installations générales, agenc., aménag.	3 489 838	146 146		3 635 984
Installations techniques, matériel et outillage industriels	23 322 377	3 296 619		26 618 996
Installations générales, agenc. et aménag. divers	807 089	52 862		859 951
Matériel de transport	301 510	63 744		365 254
Matériel de bureau et informatique, mobilier	892 915	105 193		998 108
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	31 230 002	3 925 208		35 155 210
TOTAL GENERAL	36 768 100	4 801 188		41 569 288

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 établis.		47 890			125 261		-77 371
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.		47 890			125 261		-77 371
Terrains	4 396						4 396
Construct.							
- sol propre	1 057						1 057
- sol autrui							
- installations					15 823		-15 823
Install. Tech.		232 174	148 884		557 616	246 825	-423 384
Install. Gén.							
Mat. Transp.					11 010		-11 010
Mat bureau					105		-105
Embal récup.							
CORPOREL.	5 453	232 174	148 884		584 554	246 825	-444 869
Acquis. titre							
TOTAL	5 453	280 064	148 884		709 815	246 825	-522 240

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 31/08/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix	302 166		302 166	
Amortissements dérogatoires	2 559 408	434 400	956 640	2 037 168
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	2 861 574	434 400	1 258 806	2 037 168
Provisions pour litiges	2 560 937	833 302	961 000	2 433 239
Provisions pour garanties données aux clients	1 870 269	706 200	688 592	1 887 877
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	1 474 203		1 357 777	116 426
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts	399 461	357 600	757 061	
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	455 163	5 399	52 000	408 562
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	6 760 034	1 902 501	3 816 431	4 846 103
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	5 000 000	7 470 000		12 470 000
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	614 127	601 361	614 127	601 361
Dépréciations comptes clients	44 808	129 611	21 764	152 655
Autres dépréciations	112 303	1 156 042	15 174	1 253 170
DEPRECIATIONS	5 771 238	9 357 013	651 065	14 477 186
TOTAL GENERAL	15 392 845	11 693 914	5 726 302	21 360 457
Dotations et reprises d'exploitation		2 275 872	2 654 825	
Dotations et reprises financières		8 626 042	1 357 777	
Dotations et reprises exceptionnelles		792 000	1 713 700	
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 31/08/2023

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations		7 214 999		7 214 999	
Prêts		100 000	100 000		
Autres immobilisations financières		120	120		
Clients douteux ou litigieux		191 067	191 067		
Autres créances clients		2 325 318	2 325 318		
Créance représentative de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés		25 690	25 690		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		5 122	5 122		
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices					
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		354 746	354 746		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés					
Etat, autres collectivités : créances diverses					
Groupe et associés		5 177 112	5 177 112		
Débiteurs divers		459 472	459 472		
Charges constatées d'avance		2 724 729	2 724 729		
TOTAL GENERAL		18 578 374	11 363 375	7 214 999	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		100 000			
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		11 600	11 600		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine		2 997 466	560 440	1 876 586	560 440
Emprunts et dettes financières divers		1 203 969	217 151	986 818	
Fournisseurs et comptes rattachés		18 425 624	18 425 624		
Personnel et comptes rattachés		7 772 751	7 772 751		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		3 429 483	3 429 483		
Etat : impôt sur les bénéfices		3 319 599	3 319 599		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		473 984	473 984		
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		1 058 699	1 058 699		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		512	512		
Groupe et associés					
Autres dettes		1 524 446	1 524 446		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		707 980	707 980		
TOTAL GENERAL		40 926 114	37 502 270	2 863 404	560 440
Emprunts souscrits en cours d'exercice		367			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		3 187 014			
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

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		31 783 342	
Créances rattachées à des participations			
Prêts		7 214 999	
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés		497 453	
Autres créances		5 177 112	
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		2 305 814	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		422 128	
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 31/08/2023

Nature des écarts	Actif	Ecart compensés par couverture de change	Provision pour perte de change	Passif
	Perte latente			Gain latent
Immobilisations non financières				
Immobilisations financières				
Créances	116 425		116 425	
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
TOTAL	116 425		116 425	

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 31/08/2023

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 31/08/2023

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs		5 953 951			5 953 951
Exercice en cours		516 307			516 307
TOTAL		6 470 258			6 470 258
VALEUR NETTE					
		-6 470 258			-6 470 258
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs	755 254	9 765 142			10 520 396
Exercice en cours	69 688	964 081			1 033 769
TOTAL	824 942	10 729 223			11 554 165
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus	66 273	916 839			983 112
A plus d'un an et moins de 5 ans	202 464	2 800 936			3 003 400
A plus de cinq ans	87 422	1 209 416			1 296 838
TOTAL	356 159	4 927 191			5 283 350
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Cautionnement prêt Crédit Agricole	10 000 000			10 000 000		
compte courant bloqué jusqu'a remb	7 214 999			7 214 999		
TOTAL	17 214 999			17 214 999		
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

Date d'arrêté	31/08/2023	31/08/2022	31/08/2021	31/08/2020	31/08/2019
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	194 683 167	163 865 795	147 935 846	112 440 581	132 386 847
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	42 914 414	26 081 228	36 656 413	24 894 497	25 483 742
Impôts sur les bénéfices	8 743 149	7 201 949	7 832 009	5 014 468	5 550 952
Participation des salariés	5 763 860	4 744 157	5 056 532	3 243 462	3 122 270
Dot. Amortissements et provisions	10 768 799	-65 332	10 647 158	12 537 407	5 554 791
Résultat net	17 638 606	14 200 454	13 120 714	4 099 161	11 255 729
Résultat distribué		3 386 516	3 055 272	2 769 367	2 767 805
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	17,04	8,48	14,26	9,98	10,08
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	10,58	8,52	7,87	2,46	6,75
Dividende attribué	0	0	1,85	1,68	1,68
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	901	650	623	601	513
Masse salariale	23 012 052	20 066 345	18 877 211	16 173 168	16 151 413
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	9 087 718	7 901 943	7 450 402	6 347 376	6 364 887



Ventilation du chiffre d'affaires

Bilan 31/08/2023

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/08/2023	Total 31/08/2022	%
Vente de marchandises	491 377	754 532	1 245 909	1 011 930	23,12 %
Production vendue de biens	16 063 751	171 120 424	187 184 175	157 386 467	18,93 %
Production vendue de services	1 038 644	5 214 436	6 253 080	5 467 395	14,37 %
TOTAL	17 593 772	177 089 392	194 683 164	163 865 792	18,81 %

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 exceptionnels

Bilan 31/08/2023

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Amortissements dérogatoires	434 400	687250
Contrôle fiscal	747 083	671700
Litiges fournisseurs	1 435 468	671800
Plan attribution actions gratuites	88 985	678300
Provision pour impôts	357 600	687500
Divers	52	678000
TOTAL	3 063 588	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Amortissements dérogatoires	956 640	787250
Débit de commande	5 000	771100
Litiges divers	354 055	771800
Plan attribution actions gratuites	52 000	787500
Litiges divers	10 869	778000
Reprise prov clients	302 166	787300
Provision pour impôts	757 061	787500
TOTAL	2 437 791	

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 31/08/2023

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	32 771 411	7 145 735	25 625 676
Résultat exceptionnel à court terme			
Résultat exceptionnel à long terme	-625 796	156 449	-782 245
Participation des salariés	-5 763 860	1 440 965	-7 204 825
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	26 381 755	8 743 149	17 638 606

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 31/08/2023

Rubriques	Montant
IMPOT DU SUR :	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	2 037 168
Subventions d'investissement	
TOTAL ACCROISSEMENTS	2 037 168
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	1 993 622
Participation des salariés	3 568 342
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	
TOTAL ALLEGEMENTS	5 561 964
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	-3 524 796
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 31/08/2023

Rubriques	Total dirigeants	Organes		
		Administration	Direction	Surveillance
Engagements financiers				
Engagements de retraite				
Avances et crédits alloués				
Rémunérations allouées	549 157	171 992	377 165	
Conditions de prêts consentis au cours de l'exercice :				
Remboursements opérés pendant l'exercice :				



Effectif moyen

Bilan 31/08/2023

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	53	
Agents de maitrise	67	
Employés	5	5
Ouvriers	558	213
TOTAL	683	218

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 31/08/2023

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 31/08/2023

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	26 339	80	40 342		1 898 018
7050 bizerte tunisie	213 713		40 342		105 650
cours 1€ = 3.36 TND		0,00			
La Compagnie du Monocoque	29 175 000	98	27 410 000		150 000
ZI Fief Girard	17 414 425	0,00	14 940 000		-8 119 628
17290 Aigrefeuille d'Aunis					
Alternatives Energies	72 480	50,55	916 000		2 114 526
52 rue Sénac Meilhan	705 606		916 000		41 995
17000 LA ROCHELLE		0,00			
PRAO SAS	3 020 000	100	3 020 000		38 646
ZI DU FIEF GIRARD	3 006 956	0,00	3 020 000		-13 044
17290 AIGREFEUILLE					
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
		0,00			
		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 31/08/2023

Compte	Libellé	31/08/2023	31/08/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	Charges constatées d'avance	1 962 577,85	895 706,34	1 066 871,51
486100	CCA REPARTITION PERIODIQUE	762 150,74	656 657,21	105 493,53
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		2 724 728,59	1 552 363,55	1 172 365,04
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	Produits constatés d'avance	-707 979,68	-0,01	-707 979,67
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-707 979,68	-0,01	-707 979,67

Compte	Libellé	31/08/2023	31/08/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168840	Emprunts intérêts courus	3 904,47	3 537,42	367,05
168860	Participation intérêts courus	51 780,97	55 739,83	-3 958,86
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		55 685,44	59 277,25	-3 591,81
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
408100	Fournisseurs - FNP	7 047 740,18	2 878 000,07	4 169 740,11
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		7 047 740,18	2 878 000,07	4 169 740,11
AUTRES DETTES				
419800	Rabais, remises, ristournes à accor	439 025,13	281 029,09	157 996,04
468600	Charges à payer	1 000 000,00	35 000,00	965 000,00
TOTAL AUTRES DETTES		1 439 025,13	316 029,09	1 122 996,04
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes Conges Payes	1 423 980,63	1 272 856,63	151 124,00
428400	Personnel Participation	2 973 618,00	1 863 893,00	1 109 725,00
428500	Personnel PEE	-5 138,89	-0,01	-5 138,88
428510	Natixis Perco	-6 134,36	-1 516,85	-4 617,51
428600	Personnel charges à payer	3 380 132,43	3 198 001,43	182 131,00
438200	Charges sociales sur congés à payer	569 608,56	509 160,08	60 448,48
438600	Org.soci.charges a payer	1 482 035,00	1 230 169,00	251 866,00
448600	Etat charges à payer	999 103,13	1 157 509,90	-158 406,77
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		10 817 204,50	9 230 073,18	1 587 131,32
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518100	Banques intérêts courus à payer	11 600,32	11 600,00	0,32
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		11 600,32	11 600,00	0,32
TOTAL CHARGES A PAYER		19 371 255,57	12 494 979,59	6 876 275,98

HLP AUDIT

3 chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

EURECAC

1 rue du Bois d'Huré
17140 LAGORD



Produits à recevoir

Bilan 31/08/2023

Compte	Libellé	31/08/2023	31/08/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	Clients , Factures à établir	200 471,55	100 645,85	99 825,70
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		200 471,55	100 645,85	99 825,70
AUTRES CREANCES				
409800	Rabais, remises, ristournes à obten	471 946,00	338 702,38	133 243,62
455800	Associés intérêts courus	346 134,05		346 134,05
TOTAL AUTRES CREANCES		818 080,05	338 702,38	479 377,67
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		1 018 551,60	439 348,23	579 203,37

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

	31/08/2023	31/08/2022
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net	17 638 606	14 200 454
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	15 339 060	15 137 350
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et quote part subv	- 5 711 129	- 15 221 401
+/- Plus ou moins value de cessions des actifs immobilisés	- 2 500	- 47 444
Capacité d'Autofinancement	27 264 038	14 068 959
+/- Variations des stocks (brut)	- 11 232 014	- 3 316 307
+/- Variation des Clients	- 1 782 394	- 504 013
+/- Variation des Fournisseurs	6 841 083	1 984 377
+/- Variation des comptes courants	- 4 265 764	6 025 687
+/- Variation des Autres Créances d'exploitation	- 2 172 576	- 1 203 510
+/- Variation des Autres Dettes d'exploitation	2 721 747	37 191 106
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation : A	17 374 121	54 246 300
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
-Acquisitions d'immobilisations incorporelles	- 761 197.00	- 1 771 598
-Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 5 045 023.00	- 3 101 569
-Acquisitions d'immobilisations financières	- 3 120 000.00	- 18 937 999
+ Cessions d' actifs immobilisés / Remboursement immos financières	2 500.00	12 729 000
+Subventions d'investissements reçues	-	-
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissements : B	- 8 923 720	(11 082 166)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
+Augmentation de capital		-
-Distributions de dividendes	- 3 336 516	- 3 055 272
+Nouveaux emprunts	1 683 095	3 884 646
-Remboursements d'emprunts	- 4 866 151	- 5 786 517
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement : C	- 6 519 571	(4 957 144)
Variation de trésorerie = A + B + C	1 930 830	38 206 990
Trésorerie à l'ouverture = D	132 045 312	93 838 322
Trésorerie à la clôture = A + B + C + D	133 976 142	132 045 312