

|                                   |
|-----------------------------------|
| RCS : LAVAL<br>Code greffe : 5301 |
|-----------------------------------|

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

|                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro de gestion : 2007 B 00522<br>Numéro SIREN : 501 556 971<br>Nom ou dénomination : 3 MO PERFORMANCE |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Ce dépôt a été enregistré le 19/01/2022 sous le numéro de dépôt 211



**TALENZ**

SOFIDEM

Exemplaire pour le greffe

**3MO-PERFORMANCE**

ZI LES BOZÉES  
RUE DE BRUXELLES  
53000 LAVAL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 30 AVRIL 2021**

SOFIDEM LAVAL

Rue J.B. Lamarck | CS 52145 | 53021 Laval cedex 9

Tél : 02 43 59 15 91 | Fax : 02 43 59 15 99 | E-mail : laval@talenz-sofidem.fr

sofidem.talenz.fr

Aux associés,

## **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS 3MO-PERFORMANCE relatifs à l'exercice clos le 30 avril 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 la société à la fin de cet exercice.

## **FONDEMENT DE L'OPINION**

### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> mai 2020 à la date d'émission de notre rapport.

### ***Incertitude liée à la continuité d'exploitation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Principes comptables généraux » de l'annexe des comptes annuels.

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude liée à la continuité d'exploitation », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES**

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

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

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 qui figurent dans le rapport de gestion.

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

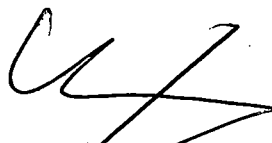
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à LAVAL, le 6 octobre 2021

Le commissaire aux comptes



---

TALENZ SOFIDEM LAVAL  
Marc CHEMINEAU

## Bilan Actif

|                                                             | 30/04/2021        |                  |                  | 30/04/2020       |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                             | Brut              | Amort. & dép.    | Net              | Net              |
| Capital souscrit non appelé (0)                             |                   |                  |                  |                  |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                               |                   |                  |                  |                  |
| Frais d'établissement                                       | 7 478             | 7 478            |                  |                  |
| Frais de recherche et de développement                      | 2 962 733         | 1 714 644        | 1 248 090        | 1 006 430        |
| Concessions, brevets et licences                            | 78 476            | 78 476           |                  |                  |
| Fonds commercial (1)                                        | 2                 |                  | 2                | 2                |
| Autres                                                      | 305 126           |                  | 305 126          | 416 199          |
| Avances et acomptes                                         |                   |                  |                  |                  |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                 |                   |                  |                  |                  |
| Terrains                                                    |                   |                  |                  |                  |
| Constructions                                               | 48 076            | 13 708           | 34 368           | 26 430           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 267 332         | 903 829          | 363 503          | 285 100          |
| Autres                                                      | 179 702           | 148 414          | 31 288           | 16 660           |
| Immobilisations corporelles en cours                        |                   |                  |                  | 166 262          |
| Avances et acomptes                                         |                   |                  |                  |                  |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)                             |                   |                  |                  |                  |
| Participations mises en équivalence                         |                   |                  |                  |                  |
| Autres participations                                       |                   |                  |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                    |                   |                  |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                   |                   |                  |                  |                  |
| Prêts                                                       |                   |                  |                  |                  |
| Autres                                                      | 34 981            |                  | 34 981           | 17 494           |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>                                 | <b>4 883 907</b>  | <b>2 866 550</b> | <b>2 017 357</b> | <b>1 934 577</b> |
| STOCKS ET EN-COURS                                          |                   |                  |                  |                  |
| Matières premières et autres approvisionnements             | 2 717 868         | 26 039           | 2 691 829        | 2 298 148        |
| En cours de production de biens                             | 1 796 653         |                  | 1 796 653        | 1 991 329        |
| En cours de production de services                          |                   |                  |                  |                  |
| Produits intermédiaires et finis                            |                   |                  |                  |                  |
| Marchandises                                                |                   |                  |                  |                  |
| Avances et acomptes versés sur commandes                    | 107 691           |                  | 107 691          | 270              |
| CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)                                 |                   |                  |                  |                  |
| Clients et comptes rattachés                                | 163 638           |                  | 163 638          | 130 682          |
| Autres créances                                             | 251 660           |                  | 251 660          | 703 049          |
| Capital souscrit et appelé, non versé                       |                   |                  |                  |                  |
| Valeurs mobilières de placement                             |                   |                  |                  |                  |
| Instruments de trésorerie                                   |                   |                  |                  |                  |
| Disponibilités                                              | 415 351           |                  | 415 351          | 227 328          |
| Charges constatées d'avance (3)                             | 123 029           |                  | 123 029          | 38 945           |
| <b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>                                 | <b>5 575 889</b>  | <b>26 039</b>    | <b>5 549 851</b> | <b>5 389 752</b> |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)            |                   |                  |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations (IV)                |                   |                  |                  |                  |
| Ecart de conversion actif (V)                               |                   |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)</b>                                | <b>10 459 796</b> | <b>2 892 588</b> | <b>7 567 208</b> | <b>7 324 330</b> |
| (1) Dont droit au bail                                      |                   |                  |                  |                  |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                             |                   |                  |                  |                  |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                              |                   |                  |                  |                  |

## Bilan Passif

|                                                                      | 30/04/2021       | 30/04/2020       |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                      | Net              | Net              |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                              |                  |                  |
| Capital (dont versé : 1 972 900 €)                                   | 1 972 900        | 1 972 900        |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                               | 1 759 004        | 1 759 004        |
| Ecart de réévaluation                                                |                  |                  |
| Réserve légale                                                       | 78 380           | 78 380           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                               |                  |                  |
| Réserves réglementées                                                |                  |                  |
| Autres réserves                                                      | 304 294          | 304 294          |
| Report à nouveau                                                     | -1 717 011       | -2 292 361       |
| <b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                    | <b>-579 045</b>  | <b>575 350</b>   |
| Subventions d'investissement                                         |                  |                  |
| Provisions réglementées                                              |                  |                  |
| <b>CAPITAUX PROPRES (I)</b>                                          | <b>1 818 521</b> | <b>2 397 566</b> |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                          |                  |                  |
| Produits des émissions de titres participatifs                       |                  |                  |
| Avances conditionnées                                                |                  |                  |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES (II)</b>                                     |                  |                  |
| <b>PROVISIONS</b>                                                    |                  |                  |
| Provisions pour risques                                              |                  |                  |
| Provisions pour charges                                              | 19 500           |                  |
| <b>PROVISIONS (III)</b>                                              | <b>19 500</b>    |                  |
| <b>DETTES FINANCIÈRES (1-3)</b>                                      |                  |                  |
| Emprunts obligataires convertibles                                   | 378 653          |                  |
| Autres emprunts obligataires                                         |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit               | 352 074          | 5 634            |
| Emprunts et dettes financières divers                                | 1 130            | 1 120            |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                     | 231 828          | 127 393          |
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                         |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                             | 292 626          | 363 721          |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 1 000 145        | 862 401          |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                               |                  |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |                  |                  |
| Autres dettes                                                        | 3 290 738        | 3 328 997        |
| Instruments de trésorerie                                            |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                                          | 181 991          | 237 497          |
| <b>DETTES (IV)</b>                                                   | <b>5 729 186</b> | <b>4 926 763</b> |
| Écart de conversion passif (V)                                       |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>                                         | <b>7 567 208</b> | <b>7 324 330</b> |
| (1) Dont à plus d'un an                                              | 3 624 753        | 2 984 587        |
| Dont à moins d'un an                                                 | 1 872 605        | 1 814 783        |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | 1 875            | 902              |
| (3) Dont emprunts participatifs                                      |                  |                  |

## Compte de Résultat

|                                                                   | 30/04/2021       |                  |                  | 30/04/2020       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                   | France           | Exportation      | Total            | Total            |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                                |                  |                  |                  |                  |
| Ventes de marchandises                                            | 14 424           | 1 087            | 15 510           | 9 676            |
| Production vendue (biens)                                         | 2 609 232        | 1 618 572        | 4 227 804        | 5 243 706        |
| Production vendue (services)                                      | 361 617          | 40 309           | 401 926          | 514 483          |
| <b>Chiffres d'affaires nets</b>                                   | <b>2 985 273</b> | <b>1 659 967</b> | <b>4 645 240</b> | <b>5 767 865</b> |
| Production stockée                                                |                  |                  | -194 676         | 88 054           |
| Production immobilisée                                            |                  |                  | 357 070          | 280 370          |
| Subventions d'exploitation                                        |                  |                  | 9 522            | 4 005            |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges  |                  |                  | 70 146           | 33 168           |
| Autres produits                                                   |                  |                  | 25 548           | 46 688           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                      |                  |                  | <b>4 912 850</b> | <b>6 220 150</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                                 |                  |                  |                  |                  |
| Achats de marchandises                                            |                  |                  | 1 260            | 445              |
| Variation de stock                                                |                  |                  |                  |                  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements         |                  |                  | 974 336          | 1 075 635        |
| Variation de stock                                                |                  |                  | -442 234         | -159 075         |
| Autres achats et charges externes (5)                             |                  |                  | 1 738 423        | 1 719 732        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                             |                  |                  | 156 409          | 166 150          |
| Salaires et traitements                                           |                  |                  | 1 869 480        | 1 999 675        |
| Charges sociales                                                  |                  |                  | 677 917          | 669 277          |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                  |                  |                  | 366 825          | 349 027          |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                      |                  |                  |                  |                  |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                      |                  |                  | 63               | 21 605           |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                  |                  |                  | 19 500           |                  |
| Autres charges                                                    |                  |                  | 17 669           | 14 310           |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                      |                  |                  | <b>5 379 648</b> | <b>5 856 780</b> |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>                           |                  |                  | <b>-466 798</b>  | <b>363 370</b>   |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun          |                  |                  |                  |                  |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                       |                  |                  |                  |                  |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                        |                  |                  |                  |                  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                        |                  |                  |                  |                  |
| De participations (3)                                             |                  |                  |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) |                  |                  |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                         |                  |                  | 47               | 3                |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                  |                  |                  |                  | 253 514          |
| Différences positives de change                                   |                  |                  |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement        |                  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>                          |                  |                  | <b>47</b>        | <b>253 517</b>   |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                        |                  |                  |                  |                  |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                    |                  |                  |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                |                  |                  | 34 048           | 57 304           |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>                         |                  |                  | <b>34 048</b>    | <b>57 304</b>    |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)</b>                                |                  |                  | <b>-34 000</b>   | <b>196 213</b>   |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)</b> |                  |                  | <b>-500 798</b>  | <b>559 582</b>   |

## Compte de Résultat (suite)

|                                                                   | 30/04/2021       | 30/04/2020       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                   | Total            | Total            |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         |                  | 102 126          |
| Sur opérations en capital                                         |                  |                  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                  |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>                     |                  | <b>102 126</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                  |                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                 | 156 179          | 163 579          |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                 |                  |                  |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions        |                  |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>                   | <b>156 179</b>   | <b>163 579</b>   |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)</b>                         | <b>-156 179</b>  | <b>-61 452</b>   |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)     |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                      | -77 932          | -77 220          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>                     | <b>4 912 897</b> | <b>6 575 793</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>           | <b>5 491 942</b> | <b>6 000 443</b> |
| <b>BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)</b> | <b>-579 045</b>  | <b>575 350</b>   |
| (1) Dont produits sur exercices antérieurs                        |                  |                  |
| (2) Dont charges sur exercices antérieurs                         | 58 918           | 7 495            |
| (3) Dont produits entreprises liées                               |                  |                  |
| (4) Dont intérêts entreprises liées                               |                  |                  |
| (5) Dont Crédit-bail mobilier                                     | 306 871          | 318 676          |
| (6) Dont Crédit-bail immobilier                                   |                  |                  |

## ANNEXE

## Préambule

L'exercice social clos le 30/04/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/04/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 7 567 207,50 €uros.

Le résultat net comptable est une perte de 579 044,92 €uros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- 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.

### Continuité d'exploitation

Les comptes annuels font apparaître une perte d'exploitation de 466 K€ essentiellement due au contexte de crise sanitaire COVID-19.

Le chiffre d'affaires de l'exercice est en recul de 19,4% par rapport à l'exercice précédent, en particulier pour l'activité liée aux sports automobiles, en raison notamment de l'arrêt des compétitions automobiles. Ce recul d'activité a eu un impact direct sur le résultat et le niveau de trésorerie.

Malgré un carnet de commandes très satisfaisant, la possibilité de nouvelles mesures de restriction du sport automobile liées à la crise sanitaire entraîne une incertitude significative sur la capacité de la société à poursuivre son activité, qui la conduirait à ne pas être en mesure d'acquitter ses dettes et de réaliser ses actifs dans le cadre normal de son activité.

Dans ce contexte, la société a toutefois pris des mesures lui permettant d'atténuer les risques identifiés :

- Accélération de la diversification de la production dans des secteurs autres que le « sport automobile »,
- Mesures commerciales en termes de tarification et d'organisation,
- Mise en œuvre d'un plan d'économie de charges.

Ces différentes mesures, prises dans ce contexte d'incertitude significative liée à la continuité d'exploitation, ont contribué à présenter les comptes annuels selon le principe de continuité d'exploitation.

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Crédit Impôt Recherche

La société 3 MO PERFORMANCE a mené des opérations de recherche, de développement et d'innovation sur l'exercice 2020/2021, dont les dépenses éligibles au « Crédit Impôt Innovation » s'élèvent à 409 105 €.

Ces dépenses ont conduit à comptabiliser une créance relative au « crédit impôt innovation » pour 77 932 €.

### Contrat d'émission d'obligations remboursables en actions - ORA

Lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire des associés en date du 24 juillet 2020, il a été décidé de procéder à l'émission d'un emprunt obligataire remboursable en actions ordinaires pour un montant total de 364 625 € divisé en 72 925 obligations remboursables en actions, émises au prix de 5 € chacune.

Cette décision a été formalisée par un contrat signé le 24 juillet 2020 également, et l'emprunt obligataire est souscrit pour une durée de 5 années, courant jusqu'au 24 juillet 2025 inclus, date d'échéance de l'emprunt.

Les Obligataires sont d'ores et déjà associés de la société SAS 3 MO PERFORMANCE et il n'y a aucune modification de capital au 30/04/2021 suite à cette décision.

Une charge d'intérêts rattachée à cette émission a été comptabilisée au 30/04/2021 pour un montant de 14.028 €. La provision détermine les intérêts du 24 juillet 2020 au 30 avril 2021.

### Redressement judiciaire

Le plan de redressement de la société SAS 3 MO PERFORMANCE a été adopté par jugement du Tribunal de Commerce d'Angers le 16 décembre 2020.

Dans le cadre du plan, la SELARL AJIRE, représentée par Maître MERLY, est désignée en qualité de Commissaire à l'exécution du Plan pendant toute la durée de ce dernier. La dette RJ inscrite au passif de la société au 30/04/2021 s'établit à 3 175 781 €.

Le règlement du passif s'effectue selon 2 options :

- Option A : remboursement à 100% en 10 annuités selon un échancier progressif :

Annuités 1 et 2 : 2%  
Annuité 3 : 5%  
Annuité 4 : 6%  
Annuité 5 : 10%  
Annuité 6 à 10 : 15% chacune.

- Option B : remboursement à 30% en 3 annuités de 10% chacune, le solde de 70% étant abandonné.

Pour rappel, la société 3 MO PERFORMANCE avait été placée en redressement judiciaire le 29 mai 2019. Le dossier était suivi par :

- SELARL A.J.I.R.E administrateur judiciaire, 6 cour Raphael Binet 35065 RENNES
- SELARL GUILLAUME LEMERCIER mandataire judiciaire, 7 rue de Paradis 53000 LAVAL

En conséquence, les charges liées au redressement judiciaire ont été présentées en charges exceptionnelles :

- Honoraires mandataire judiciaire, avocats pour les frais de procédure et d'établissement du passif
- Greffe et formalités légales et de publicité
- Honoraires d'expert-comptable et conseil pour la gestion de la paie et l'accompagnement en RJ

## Faits caractéristiques de l'exercice (suite)

### Crise sanitaire COVID-19

Lors de la crise sanitaire du Covid-19, la société n'a pas été fermée. Cependant elle a connu une baisse d'activité au même titre que la majorité des entreprises françaises, notamment dans le secteur automobile. Elle a dû faire appel à des aides mises en place par le gouvernement, notamment :

- Prêt garanti par l'état (PGE) : 600 000 €
- Indemnisation activité partielle : 76 862 €
- Etalement de la part patronale des cotisations URSSAF : 282 376 €.

A la date d'établissement des présents états financiers, l'impact de cette crise ne pouvait pas être déterminé de manière fiable, étant donné la situation sanitaire actuellement en France.

## Règles et méthodes comptables

### Frais de recherche et de développement

Les frais de recherche s'élèvent à 490 105 €uros et sont comptabilisés en charges en application de l'article 311-3 du P.C.G.

### Coût de développement

Les coûts de développement se rattachant à des projets nettement individualisés, sont inscrits à l'actif (P.C.G. article 311-3). Les coûts engagés sur 2020/2021 sont comptabilisés dans les rubriques suivantes :

- ♦ coûts de développement : 468 143 € immobilisés sur l'exercice 2020/2021 et amortissables sur 4 à 7 ans
- ♦ immobilisations incorporelles en cours : 305 126 €

dont une variation des en-cours de recherche et développement de – 111 073 € sur l'exercice 2020 /2021.

Etant développés en interne, l'ensemble de ces coûts a été comptabilisé par production immobilisée incorporelle pour 357 070 €uros.

### Autres immobilisations incorporelles

#### Fonds commercial

Le fonds commercial de fabrication de moules  
sis Z.I. Les Bozées – Rue de Bruxelles à LAVAL (53000)  
a été acquis le 1<sup>er</sup> janvier 2018 pour un montant de : 1 €.

Il figure à l'actif du bilan pour un montant de : 1 €.

Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2015-06, la société a considéré que son fonds commercial a une durée d'utilisation illimitée et n'est donc pas amorti.

La valeur à la clôture de l'exercice a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux méthodes les plus couramment utilisées en ce domaine.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement ou à leur coût de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées, les charges directes et indirectes de production ou à leur valeur vénale.

### Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Règles et méthodes comptables (suite)

### Amortissements

L'entreprise applique des durées d'amortissement conformes aux durées réelles d'utilisation.

### Stocks et en-cours

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

Les en-cours sont évalués au coût de production égal à la somme du coût des matières entrées dans le processus de fabrication et des heures valorisées au taux horaire de production.

### Comparabilité des exercices

Au 30/04/2021, conformément au plan comptable général, le poste client correspond au solde des créances clients diminuées des avances Factor.

Le montant des créances cédées au FACTOR était de 659.139 € au 30/04/2021 contre 1.208.969 € au 30/04/2020.

### Provisions pour risque

Provision comptabilisée en contrepartie d'un risque salarié pour un montant maximum évalué à 19 500 €.

## Notes sur le bilan actif

| Coûts de développement | Valeur brute | Amortissement | Valeur nette | Taux |
|------------------------|--------------|---------------|--------------|------|
| Coûts de développement | 2 962 733    | 1 714 644     | 1 248 090    | %    |

| Immobilisations brutes        | A l'ouverture    | Augmentation   | Diminution     | A la clôture     |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 2 996 746        | 468 143        | 111 074        | 3 353 816        |
| Immobilisations corporelles   | 1 420 062        | 245 839        | 170 791        | 1 495 110        |
| Immobilisations financières   | 17 494           | 17 487         |                | 34 981           |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>4 434 302</b> | <b>731 469</b> | <b>281 865</b> | <b>4 883 907</b> |

| Amortissements et dépréciations    | A l'ouverture    | Augmentation   | Diminution | A la clôture     |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles      | 1 574 115        | 226 483        |            | 1 800 598        |
| Immobilisations corporelles        | 925 610          | 140 342        |            | 1 065 951        |
| Titres mis en équivalence          |                  |                |            |                  |
| Autres Immobilisations financières |                  |                |            |                  |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>2 499 725</b> | <b>366 825</b> |            | <b>2 866 550</b> |

| Nature des biens immobilisés         | Montant          | Amortis.         | Valeur nette     | Durée         |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Frais d'établissement                | 7 478            | 7 478            | 0                | de 3 à 5 ans  |
| Frais recherche et développement     | 2 962 733        | 1 714 644        | 1 248 090        | de 4 à 7 ans  |
| Logiciels                            | 78 476           | 78 476           | 0                | de 1 à 3 ans  |
| Clientèle                            | 2                | 0                | 2                | Non amortiss. |
| Constructions                        | 42 617           | 11 022           | 31 595           | de 5 à 20 ans |
| Inst.agenc./constructions            | 5 459            | 2 686            | 2 773            | 10 ans        |
| Matériels et outillages              | 1 133 832        | 827 063          | 306 769          | de 2 à 30 ans |
| Outillage industriel                 | 67 145           | 22 593           | 44 552           | de 3 à 5 ans  |
| Agencs aménagts matériel out.indust. | 66 355           | 54 172           | 12 183           | 5 ans         |
| Agenc., installations générales      | 90 875           | 67 338           | 23 537           | de 3 à 7 ans  |
| Matériel de transport                | 18 247           | 18 247           | 0                | 5 ans         |
| Matériel informatique                | 47 720           | 42 518           | 5 203            | de 3 à 5 ans  |
| Mobilier de bureau                   | 22 859           | 20 311           | 2 548            | de 3 à 5 ans  |
| Immob. incorporelles en cours        | 305 126          | 0                | 305 126          | Non amortiss. |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>4 848 926</b> | <b>2 866 550</b> | <b>1 982 376</b> |               |

| Nature des dépréciations | Ouverture     | Augment.  | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Clôture       |
|--------------------------|---------------|-----------|--------------------|------------------------|---------------|
| Stocks et en-cours       | 28 491        | 63        | 2 515              |                        | 26 039        |
| Comptes de tiers         | 17 362        |           | 17 362             |                        |               |
| Comptes financiers       |               |           |                    |                        |               |
| <b>TOTAL</b>             | <b>45 853</b> | <b>63</b> | <b>19 877</b>      |                        | <b>26 039</b> |

## Notes sur le bilan actif (suite)

| Etat des créances                   | Montant brut   | A un an        | A plus d'un an |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Actif immobilisé                    | 34 981         |                | 34 981         |
| Actif circulant et charges d'avance | 538 327        | 538 327        |                |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>573 307</b> | <b>538 327</b> | <b>34 981</b>  |

| Produits à recevoir                                                                              | Montant       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Immobilisations financières<br>Clients et comptes rattachés<br>Autres créances<br>Disponibilités | 38 754        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                     | <b>38 754</b> |

### Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Notes sur le bilan passif

| Mouvements des titres                                                     | Nombre | Val. Nominale | Capital social |
|---------------------------------------------------------------------------|--------|---------------|----------------|
| Titres en début d'exercice<br>Titres émis<br>Titres remboursés ou annulés | 19729  | 100,00        | 1 972 900      |
| Titres en fin d'exercice                                                  | 19729  | 100,00        | 1 972 900      |

| Nature des provisions              | Ouverture | Augment.      | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Clôture       |
|------------------------------------|-----------|---------------|--------------------|------------------------|---------------|
| Provisions réglementées            |           |               |                    |                        |               |
| Provisions pour risques et charges |           | 19 500        |                    |                        | 19 500        |
| <b>TOTAL</b>                       |           | <b>19 500</b> |                    |                        | <b>19 500</b> |

| Etat des dettes             | Montant total    | A moins d'un an  | De 1 à 5 ans     | Plus de 5 ans    |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Etablissements de crédit    | 730 727          | 16 102           | 714 625          |                  |
| Dettes financières diverses | 1 130            | 1 130            |                  |                  |
| Fournisseurs                | 292 626          | 292 626          |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales | 1 000 145        | 1 000 145        |                  |                  |
| Dettes sur immobilisations  |                  |                  |                  |                  |
| Autres dettes               | 3 290 738        | 380 610          | 723 285          | 2 186 843        |
| Produits constatés d'avance | 181 991          | 181 991          |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>5 497 358</b> | <b>1 872 605</b> | <b>1 437 910</b> | <b>2 186 843</b> |

| Charges à payer par postes du bilan                    | Montant        |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 16 102         |
| Emprunts et dettes financières divers                  | 13             |
| Fournisseurs                                           | 120 356        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 465 414        |
| Autres dettes                                          | 26 110         |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>627 995</b> |

## Notes sur le bilan passif (suite)

### Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Notes sur le compte de résultat

| Ventilation du chiffre d'affaires   | Montant HT       | Taux            |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|
| Ventes de marchandises              | 15 510           | 0,33 %          |
| Ventes de produits finis            | 4 376 880        | 94,22 %         |
| Ventes de produits résiduels        | 8 453            | 0,18 %          |
| Production de travaux               | 341 710          | 7,36 %          |
| Etudes                              | 16 357           | 0,35 %          |
| Prestations de services             | 454              | 0,01 %          |
| Produits des activités annexes      | 43 405           | 0,93 %          |
| Rabais, remises & ristournes accord | -157 529         | -3,39 %         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>4 645 240</b> | <b>100.00 %</b> |

| Ventilation de l'impôt sur les bénéfices | Avant impôt     | Impôt          | Après impôt     |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Résultat d'exploitation                  | -466 798        | -77 932        | -388 866        |
| Résultat financier                       | -34 000         |                | -34 000         |
| Résultat exceptionnel                    | -156 179        |                | -156 179        |
| Participation des salariés               |                 |                |                 |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>-656 977</b> | <b>-77 932</b> | <b>-579 045</b> |

| Charges exceptionnelles                                              |               |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|
| La société a comptabilisé des charges exceptionnelles liées :        |               |
| · à des charges de personnel pour                                    | 45 498 €uros  |
| · au Redressement judiciaire (Frais et honoraires) pour              | 49 040 €uros  |
| · à des honoraires d'avocats (procédure rupture, RJ et litiges) pour | 4 250 €uros   |
| · à des charges sur exercices antérieurs                             | 57 390 €uros  |
|                                                                      | -----         |
| Total                                                                | 156 178 €uros |

## Autres informations

### Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

| Honoraires des commissaires aux comptes                             | Montant HT    |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| -Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels | 10 541        |
| -Autres honoraires facturés                                         |               |
| <b>TOTAL</b>                                                        | <b>10 541</b> |

| Effectif moyen par catégories de salariés | Salariés  |
|-------------------------------------------|-----------|
| Cadres                                    | 8         |
| Agents de maîtrise & techniciens          | 12        |
| Employés                                  | 1         |
| Ouvriers                                  | 33        |
| Apprentis sous contrat                    | 1         |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>55</b> |

### Engagements en matière de retraite

La dette actuarielle au 30 avril 2021 est estimée, charges comprises, à la somme de 398.298 €uros.

Cette somme n'est pas comptabilisée.

Pour la calculer, la méthode suivante a été retenue :

|                                 |                                                                 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Méthode de calcul               | : prospective prorata temporis                                  |
| Convention collective           | : Métallurgie Mayenne : 2010 OETAM<br>Métallurgie : 2010 Cadres |
| Base                            | : salariés présents en C.D.I. au 30 avril 2021                  |
| Age de départ en retraite       | : 65 ans                                                        |
| Initiative de départ            | : salarié                                                       |
| Table de mortalité              | : TV 88/90                                                      |
| Progression annuelle de salaire | : 1,50 % constant                                               |
| Table de rotation du personnel  | : 5 % dégressif                                                 |
| Taux d'actualisation            | : 1 % de revalorisation annuelle retenu                         |
| Taux de charges sociales        | : 45 %                                                          |

## Engagements financiers

| Catégories d'engagements                  | TOTAL          | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Autres         |
|-------------------------------------------|----------------|------------|----------|----------------|--------------------------|----------------|
| <b>Engagements donnés :</b>               |                |            |          |                |                          |                |
| Avals, cautions et garanties donnés       |                |            |          |                |                          |                |
| Effets escomptés non échus                |                |            |          |                |                          |                |
| Créances professionnelles cédées (Dailly) |                |            |          |                |                          |                |
| Sûretés réelles consenties                |                |            |          |                |                          |                |
| Autres engagements                        | 14 227         |            |          |                |                          | 14 227         |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>14 227</b>  |            |          |                |                          | <b>14 227</b>  |
| <b>Engagements reçus :</b>                |                |            |          |                |                          |                |
| Avals, cautions et garanties reçues       |                |            |          |                |                          |                |
| Créances garanties                        |                |            |          |                |                          |                |
| Autres engagements                        |                |            |          |                |                          |                |
| <b>TOTAL</b>                              |                |            |          |                |                          |                |
| <b>Engagements réciproques :</b>          |                |            |          |                |                          |                |
| Abandons de créances conditionnelles      | 199            |            |          |                |                          | 199            |
| Intérêts à échoir sur emprunts            |                |            |          |                |                          |                |
| Engagements de crédit-bail mobilier       | 675 878        |            |          |                |                          | 675 878        |
| Engagements de crédit-bail immobilier     |                |            |          |                |                          |                |
| Découvert bancaire autorisé non utilisé   |                |            |          |                |                          |                |
| Escompte autorisé non utilisé             |                |            |          |                |                          |                |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>676 077</b> |            |          |                |                          | <b>676 077</b> |

## Informations relatives au crédit-bail

| Redevances payées      | Antérieures    | De l'exercice  | Cumulées         |
|------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Immobilier             |                |                |                  |
| Matériel et outillage  | 827 757        | 296 914        | 1 124 671        |
| Autres immobilisations | 56 486         | 18 179         | 74 665           |
| <b>TOTAL</b>           | <b>884 243</b> | <b>315 093</b> | <b>1 199 336</b> |

| Redevances restant dues | A 1 an au plus | Entre 1 et 5 ans | A plus de 5 ans | Total          |
|-------------------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|
| Immobilier              |                |                  |                 |                |
| Matériel et outillage   | 369 715        | 278 645          |                 | 648 360        |
| Autres immobilisations  | 14 408         | 3 602            |                 | 18 010         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>384 123</b> | <b>282 247</b>   |                 | <b>666 370</b> |

| Valeurs résiduelles    | A 1 an au plus | Entre 1 et 5 ans | A plus de 5 ans | Total        |
|------------------------|----------------|------------------|-----------------|--------------|
| Immobilier             |                |                  |                 |              |
| Matériel et outillage  |                | 9 508            |                 | 9 508        |
| Autres immobilisations |                |                  |                 |              |
| <b>TOTAL</b>           |                | <b>9 508</b>     |                 | <b>9 508</b> |

| Coût total du crédit-bail | Total            |
|---------------------------|------------------|
| Immobilier                |                  |
| Matériel et outillage     | 1 782 539        |
| Autres immobilisations    | 92 675           |
| <b>TOTAL</b>              | <b>1 875 214</b> |

# **3MO-PERFORMANCE**

Z.I LES BOZÉES  
RUE DE BRUXELLES  
53000 LAVAL

## **RAPPORT SPÉCIAL**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

**Assemblée générale d'approbation des comptes**

**de l'exercice clos le 30 avril 2021**

**TALENZ SOFIDEM LAVAL**  
**Commissaire aux comptes**

**Membre de la Compagnie**  
**Ouest-Atlantique**

**Rue J.B. Lamarck**  
**CS 52145**  
**53021 Laval Cedex 9**

Aux associés,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L°227-10 du Code de Commerce.

Fait à LAVAL, le 6 octobre 2021

Le commissaire aux comptes



---

**TALENZ SOFIDEM LAVAL**  
**Marc CHEMINEAU**

## **3MO-PERFORMANCE**

Société par actions simplifiée au capital de 1 972 900 euros  
Siège social : ZI Les Bozées, Rue de Bruxelles - 53000 LAVAL  
501 556 971 RCS LAVAL

---

### **ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE** **DU 21 OCTOBRE 2021**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 avril 2021**

#### **DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à **-579.044,92 euros** au compte "Report à Nouveau".

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

#### **Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 21 octobre 2021**

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme  
La Présidente

**SEAH TECHNOLOGIES**

