Docusign Envelope ID: 224C038E-9C13-862C-83D5-AAA61FCB99E2

3MO PERFORMANCE
Société par actions simplifiée au capital de 2 337 500 euros
Siège social : 36 Rue de Bruxelles, Zone Industrielle Les Bozées, 53000 Laval
501 556 971 R.C.S. Laval

(la « **Société** »)

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
EN DATE DU 29 OCTOBRE 2026

Extrait certifié conforme

… / …

DEUXIÈME RÉSOLUTION

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 avril 2026

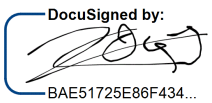
L'Assemblée Générale,

décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à **522 412,39 euros** entièrement au compte "*Autres Réserves*" ;

rappelle conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts que la Société n'a, au titre de ses trois derniers exercices, distribué aucun dividende.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des associés.

Par : SEAH TECHNOLOGIES
Titre : Présidente
Représentée par Monsieur Stéphane Rogeon



TALENZ
AUDIT

SAS 3MO PERFORMANCE

Z.I. Les Bozées
36, Rue de Bruxelles
53000 - LAVAL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 avril 2026

SIREN 501 556 971

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 avril 2026

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 société 3MO PERFORMANCE relatifs à l'exercice clos le 30 avril 2026, 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 par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er mai 2025 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans la note « Principes comptables généraux » de l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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.

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.

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.

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 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE 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.821-55 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 :

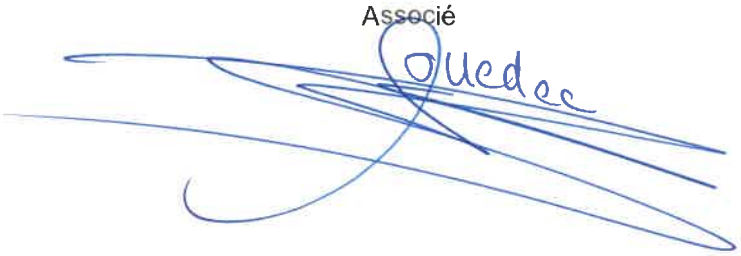
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 14 octobre 2026

TALENZ SOFIDEM LAVAL SAS

Sami LOUEDEC
Commissaire aux Comptes
Associé



Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/04/2026 (12 mois)			Exercice précédent 30/04/2025 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (I)					
Frais d'établissement (II)	7 478	7 478			
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement	2 677 542	2 330 083	347 459	609 840	- 262 381
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	82 376	82 376		1 766	- 1 766
Fonds commercial	2		2	2	
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	149 641		149 641	127 319	22 322
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	83 424	45 449	37 975	44 969	- 6 994
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 401 081	2 003 282	397 799	646 309	- 248 510
Autres immobilisations corporelles	376 356	287 389	88 967	92 080	- 3 113
Immob. corporelles en cours, avances et acomptes	20 049		20 049	20 049	
Immobilisations financières					
Participation					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés à de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	43 188		43 188	43 188	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (III)	**5 833 659**	**4 748 579**	**1 085 080**	**1 585 521**	**- 500 441**
Stocks et en-cours					
Matières premières, approvisionnements	1 732 931	324 900	1 408 030	1 325 327	82 703
En cours de production	6 639 636	183 069	6 456 567	5 440 336	1 016 231
Produits finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	34 308		34 308	24 995	9 313
Créances					
Créances clients et comptes rattachés	246 568	30 085	216 484	454 597	- 238 113
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	10 599		10 599	6 103	4 496
. Personnel				300	- 300
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices	8 606		8 606	108 254	- 99 648
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	96 841		96 841	42 773	54 068
. Autres	303 529		303 529	410 406	- 106 877
Charges constatées d'avance	63 646		63 646	59 711	3 935
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
. Actions propres					

TALENZ SOFIDEM LAVAL COMMISSAIRE aux comptes 2 Rue J.B. Lamarck CS 92145 - 53002 LAVAL

. Autres titres					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	2 842 351		2 842 351	2 171 714	670 637
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (IV)	**11 979 015**	**538 054**	**11 440 961**	**10 044 518**	**1 396 443**
Frais d'émission des emprunts (V)					
Primes de remboursement des emprunts (VI)					
Écarts de conversion et diff. d'évaluation actif (VII)					
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I +II +III +IV +V +VI +VII)	**17 820 152**	**5 294 112**	**12 526 041**	**11 630 039**	**896 002**

TALENZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes
2 Rue J.B. Lamarck CS 92145 - 53002 LAVAL

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/04/2026 (12 mois)	Exercice précédent 30/04/2025 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital (dont versé : 2 337 500 €)	2 337 500	1 972 900	364 600
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 759 004	1 759 004	
Écarts de réévaluation			
Écart d'équivalence			
Réserves			
Réserve légale	233 750	197 290	36 460
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	1 825 410	867 046	958 364
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	522 412	994 824	- 472 412
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (I)	**6 678 076**	**5 791 064**	**887 012**
Autres fonds propres			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	99 825	99 825	
Provisions pour charges			
TOTAL DES PROVISIONS (II)	**99 825**	**99 825**	
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles		378 628	- 378 628
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	505 582	296 161	209 421
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 143 127	815 132	327 995
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	584 084	762 242	- 178 158
Dettes fiscales et sociales	838 146	819 495	18 651
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 391 891	2 639 382	- 247 491
Produits constatés d'avance	285 310	28 111	257 199
TOTAL DES DETTES (III)	**5 748 139**	**5 739 150**	**8 989**
Écart de conversion et différences d'évaluation passif (IV)			
TOTAL GENERAL DU PASSIF (I + II + III + IV)	**12 526 041**	**11 630 039**	**896 002**

TALENZ SOFIDEM LAVAL COMMISSAIRE aux comptes 2 Rue J.B. Lamarck CS 52145 - 53012 LAVAL

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/04/2026 (12 mois)	Exercice précédent 30/04/2025 (12 mois)	Variation absolue	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	43 869	52 847	- 8 978	-16,99
Production vendue	8 801 293	12 074 263	-3 272 970	-27,11
Montant net du chiffre d'affaires	**8 845 162**	**12 127 109**	**-3 281 947**	**-27,06**
Production stockée	1 074 808	-282 999	1 357 807	479,79
Production immobilisée	33 221	15 772	17 449	110,63
Subventions	19 334	29 906	- 10 572	-35,35
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	447 793	274 661	173 132	63,03
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	10 323		10 323	N/S
Autres produits	10 792	90	10 702	N/S
Total des produits d'exploitation (I)	**10 441 433**	**12 164 539**	**-1 723 106**	**-14,16**
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	6 516	7 331	- 815	-11,12
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 918 536	2 183 219	- 264 683	-12,12
Variation de stocks	-52 569	-249 320	196 751	78,92
Autres achats et charges externes (1)	3 678 286	4 444 802	- 766 516	-17,25
Impôts, taxes et versements assimilés	153 978	159 318	- 5 340	-3,35
Salaires	2 440 388	2 441 249	- 861	-0,04
Cotisations sociales	841 316	837 379	3 937	0,47
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	733 053	702 373	30 680	4,37
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	16 547	36 686	- 20 139	-54,90
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	146 560	550 555	- 403 995	-73,38
Dotations aux provisions		99 825	- 99 825	-100
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	45 461		45 461	N/S
Autres charges	395	75	320	426,67
Total des charges d'exploitation (II)	**9 928 466**	**11 213 492**	**-1 285 026**	**-11,46**
(1) Y compris :				
Redevances de crédit-bail mobilier	162 990	213 452	- 50 462	-23,64
Redevances de crédit-bail immobilier				
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**512 966**	**951 047**	**- 438 081**	**-46,06**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (2)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)				
Autres intérêts et produits assimilés	44 432	66 336	- 21 904	-33,02
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers (V)	**44 432**	**66 336**	**- 21 904**	**-33,02**

TALENCE EXPERTISE COMPTABLE & FINANCIER COMMISSAIRE aux comptes 2 Rue J.B. Lamarck CS 50145 - 33402 TALENCE

	Exercice clos le 30/04/2026 (12 mois)	Exercice précédent 30/04/2025 (12 mois)	Variation absolue	%
	Total	Total		
Charges financières :				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (3)	44 276	81 392	- 37 116	-45,60
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)	**44 276**	**81 392**	**- 37 116**	**-45,60**
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**156**	**-15 056**	**15 212**	**101,04**
3.RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III–IV+V-VI)	**513 122**	**935 991**	**- 422 869**	**-45,18**

TALENZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes
2 Rue J.B. Lamarck CS 91145 - 53001 LAVAL

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/04/2026 (12 mois)	Exercice précédent 30/04/2025 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels		1 895	- 1 895	-100
Total des produits exceptionnels (VII)		**1 895**	**- 1 895**	**-100**
Charges exceptionnelles		8 037	- 8 037	-100
Total des charges exceptionnelles (VIII)		**8 037**	**- 8 037**	**-100**
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**-6 142**	**6 142**	**-100**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	-9 290	-64 974	55 684	85,70
Total des Produits (I+III+V+VII)	**10 485 865**	**12 232 771**	**-1 746 906**	**-14,28**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**9 963 452**	**11 237 947**	**-1 274 495**	**-11,34**
BENEFICE OU PERTE	**522 412**	**994 824**	**- 472 412**	**-47,49**
(2) Dont produits concernant les entités liées				
(3) Dont intérêts concernant les entités liées				

TALENZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes

ANNEXE

TALENZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes
2 Rue J.B. Lamarck CS 82145 - 53022 LAVAL

Préambule

L'exercice social clos le 30/04/2026 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/04/2025 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 12 526 040,57 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 522 412,39 €.

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

COMMISSAIRE aux comptes
2 Rue J.B Lamarck CS 52145 - 53022 LAVAL

Evènements significatifs et 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 2025/2026, dont les dépenses éligibles au « Crédit Impôt Innovation » s'élèvent à 265 437 €.

Ces dépenses ont conduit à comptabiliser une créance relative au « crédit impôt innovation » pour 53 088 €.

A noter une baisse du taux CII depuis le 01/01/2025 qui passe ainsi de 30% à 20%.

Le tableau ci-dessous présente la correspondance entre les comptes utilisés au 30 avril 2025 et ceux applicables au 30 avril 2026 pour les postes impactés par l'entrée en vigueur du nouveau règlement.

TALENZ SOFIDEM AUDIT
COMMISSAIRE aux comptes
2 Rue J.B Lamarck CS 82145 - 63022 CLERMONT-FERRAND

Principes comptables généraux

➢ Changement plan comptable à compter du 1er janvier 2025 :

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 modifié par le règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 complétés des mises à jour en vigueur actuellement, 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.

Ces règlements ont notamment pour effet :

- L'introduction de la nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- La modernisation du plan de comptes et des modèles d'états financiers ;
- L'instauration d'une nouvelle présentation des informations en annexe.

L'application de ces règlements a conduit la société à modifier la présentation des comptes annuels.
Ce nouveau règlement n'a pas entraîné de changement significatif dans les méthodes comptables appliquées par la société 3MO PERFORMANCE.

Le cas échéant, les impacts liés à la première application du règlement ANC n°2022-06 ont été analysés conformément aux dispositions prévues par l'Autorité des normes comptables. Ils sont sans incidence significative sur les comptes annuels, leurs effets étant limités à la présentation et à la requalification de certains postes.

Compte - Libellé	Montant 30/04/2025	Compte – Libellé	Montant 30/04/2026
16884 – Intérêts courus sur emprunts	823 (C)	1648 – Intérêts courus sur emprunts	191 (C)
4486 – État charges à payer	53 709 (C)	4481 – État charges à payer	46 767 (C)
4487 – État produits à recevoir	17 012 (D)	4482 – État produits à recevoir	17 834 (D)
6710 – Charges exceptionnel (honoraires liés au mandataire judiciaire)	8 037 (D)	6227 – Frais actes et contentieux (honoraires liés au mandataire judiciaire)	8 897 (D)
6752 – Valeur nette comptable immo cédés	0	6570 – Valeur nette comptable immo cédés	45 461 (D)
7752 – Produits de cession éléments actifs	0	7570 – Produits de cession éléments actifs	10 323 (C)
79122 – Transfert de charge remboursement sur sinistre	187 (C)	7587 – Indemnités d'assurance	1 554 (C)
79141 – Transfert de charges personnel	5 015 (C)	6490 – Remboursements charges de personnel	3 334 (C)

Nous n'avons pas identifié d'autres éléments significatifs susceptibles d'être mentionnés dans l'annexe aux comptes annuels.

VALENZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes
2 Rue J.B. Lemaire 03 52145 - 53002 LAVAL

Règles et méthodes comptables

Frais de recherche et de développement

Les frais de recherche s'élèvent à 265 437 €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 2025/2026 sont comptabilisés dans les rubriques suivantes :

• coûts de développement	:	10 899 €	immobilisés sur l'exercice 2025/2026 et amortissables sur 4 à 7 ans
• immobilisations incorporelles en cours	:	149 641 €	Non amorti à ce jour
• immobilisations corporelles en cours	:	20 049 €	Non amorti à ce jour

dont une variation des en-cours de recherche et développement de +22 322 € sur l'exercice 2025 /2026.

Etant développés en interne, l'ensemble de ces coûts a été comptabilisé par production immobilisée incorporelle pour 33 221 €uros.

Une dépréciation avait été comptabilisée sur l'exercice 30/04/2024 pour un montant de 204 850 €. En effet, un projet présent dans le compte 203000 – Frais de recherche et développement était clos et le montant de la Valeur résiduelle représente 204 850€.

L'amortissement de ces frais de recherches et développement, pour 102 496 € au cours des exercices 30/04/2025 et 30/04/2026, a diminué la valeur résiduelle, qui est de 102 354 € au 30/04/2026. A la même date, une reprise de provision de dépréciation de 51 248€ a par conséquent été constaté, ce qui vient neutraliser la charge d'amortissement.

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 1er 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.

COMMISSAIRE aux comptes

Règles et méthodes comptables (suite)

Amortissements

La société 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 valorisés sur la base des ordres de fabrication selon le prix de revient multiplié par le taux d'avancement.

Comparabilité des exercices

Au 30/04/2026, 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 est de 648 598 € au 30/04/2026 contre 685 146 € au 30/04/2025.

Stock produits semi-finis BV

Au 30/04/2026, le stock de produits semi-finis BV au Bilan est comptabilisé dans la rubrique « En cours de production de biens ».

COMMISSAIRE aux comptes

Notes sur le bilan actif

Frais de recherche et développement

Coûts de développement	Valeur brute	Amortissement	Dépréciation	Valeur nette	Taux
Coûts de développement	2 677 542	2 227 730	102 354	347 459	%

Immobilisations

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 883 818	33 221		2 917 040
Immobilisations corporelles	2 966 942	170 113	256 145	2 880 910
Immobilisations financières	43 188			43 188
TOTAL	**5 893 947**	**203 334**	**256 145**	**5 841 137**

Amortissements

Amortissements (hors dépréciations)	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 991 290	326 294		2 317 584
Immobilisations corporelles	2 126 848	406 759	214 034	2 319 573
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**4 118 138**	**733 053**	**214 034**	**4 637 157**

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	2 677 542	2 227 730	449 812	de 4 à 7 ans
Logiciels	82 376	82 376	0	de 1 à 3 ans
Clientèle	2	0	2	Non amortiss.
Constructions	63 618	34 107	29 511	de 5 à 20 ans
Inst.agenc./constructions	19 806	11 342	8 463	10 ans
Matériels et outillages	1 987 552	1 647 757	339 796	de 2 à 30 ans
Outillage industriel	343 654	274 578	69 076	de 3 à 5 ans
Agencts aménagts matériel out.indust.	69 874	64 400	5 474	5 ans
Agenc., installations générales	257 977	177 230	80 747	de 3 à 7 ans
Matériel informatique	90 186	84 892	5 294	de 3 à 5 ans
Mobilier de bureau	28 193	25 266	2 927	de 3 à 5 ans
Immob. corporelles en cours	20 049	0	20 049	Non amortiss.
Immob. incorporelles en cours	149 641	0	149 641	Non amortiss.
TOTAL	**5 841 157**	**4 637 157**	**1 203 980**	

ALENZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes
2 R. du B. Lamarck CS 52145 - 53022 LAVAL

Dépréciations

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Immobilisations incorporelles	153 602		51 248		102 354
Immobilisations corporelles	36 686	16 547	36 686		16 547
Stocks et en-cours	479 526	146 560	118 117		507 970
Comptes de tiers	271 826		241 742		30 085
Comptes financiers					
TOTAL	**941 640**	**163 107**	**447 793**		**656 955**

Stocks et en cours

Postes	Exercice N	Exercice N-1
Matières premières et autres approvisionnements	1 732 931	1 586 326
Encours de production	1 971 868	1 380 474
Produits finis	4 667 768	4 278 389
Marchandises		
TOTAL	**8 372 567**	**7 245 190**

Dépréciations des stocks et en-cours

Postes	Exercice N	Exercice N-1	Méthode utilisée pour le calcul de la dépréciation
Matières premières et autres approvisionnements	195 694	131 793	Dépréciation calculée par la comparaison entre la valeur brute du stock et sa valeur actuelle.
Encours de production	96 531	131 989	Dépréciation calculée par comparaison entre le coût de production et la valeur de réalisation
Produits finis	215 745	215 745	Dépréciation calculée par comparaison entre le coût de production et le prix de vente estimé.
Marchandises			
TOTAL	**507 970**	**479 527**	

Coûts d'emprunt incorporés dans le cout des stocks et en-cours

Postes	Montant incorporé au cours de l'exercice
Matières premières et autres approvisionnements	0
Encours de production	0
Produits finis	0
Marchandises	0
TOTAL	

VALEURS SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes

État des créances et charges constatées d'avance

État des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	43 188		43 188
Actif circulant et charges d'avance	729 789	729 789	
TOTAL	**772 977**	**729 789**	**43 188**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	19 085
Disponibilités	11 967
TOTAL	**31 052**

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. Le montant des charges constatées d'avance est de 63 646 euros.

COMMISSAIRE aux comptes

Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	19 729	100,00	1 972 900
Titres émis	3 646	100,00	364 600
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**23 375**	**100,00**	**2 337 500**

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	99 825				99 825
TOTAL	**99 825**				**99 825**

État des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	505 582	189 337	244 036	72 209
Dettes financières diverses	1 325	1 325		
Fournisseurs	584 084	584 084		
Dettes fiscales et sociales	838 146	838 146		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 390 565	556 237	1 834 328	
Produits constatés d'avance	285 310	285 310		
TOTAL	**4 605 013**	**2 454 440**	**2 078 364**	**72 209**

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 323
Emprunts et dettes financières divers	53
Fournisseurs	62 056
Dettes fiscales et sociales	563 518
Autres dettes	2 691
TOTAL	**630 641**

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. Le montant des produits constatés d'avance est de 285 310 euros.

TAILLEZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	43 869	0,50 %
Ventes de produits finis	8 597 779	97,20 %
Ventes de produits résiduels	16 550	0,19 %
Production de travaux	154 930	1,75 %
Études	24 968	0,28 %
Produits des activités annexes	82 162	0,93 %
Rabais, remises et ristournes accord	-75 097	-0,85 %
TOTAL	**8 845 162**	**100.00 %**

TALENZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes

Autres informations

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant HT
Le montant hors taxes des honoraires du Commissaire aux Comptes comptabilisés en charges au cours de l'exercice s'est élevé à Ils ne concernent que sa mission légale.	11 466 €

Effectifs au 30/04/2026	Nombre
Cadres	10
Ouvriers	36
Agents de maîtrises	10
Employés	7
Apprenti sous contrat	5
TOTAL	**68**

Le tableau ci-dessous présente la correspondance entre les comptes utilisés au 30 avril 2025 et ceux applicables au 30 avril 2026 pour les postes impactés par l'entrée en vigueur du nouveau règlement.

Engagements en matière de retraite

La dette actuarielle au 30 avril 2026 est estimée, charges comprises, à la somme de 328 506 €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
Base	:	salariés présents en C.D.I. au 30 avril 2026
Age de départ en retraite	:	65 ans
Initiative de départ	:	salarié
Table de mortalité	:	Table de vie INSEE H 2018-2020 : table de mortalité à la date de simulation
Progression annuelle de salaire	:	2,0 % constant
Table de rotation du personnel	:	1 % (moyenne)
Taux d'actualisation	:	4,13 %
Taux de charges sociales	:	40 %

:

TALENZ SOFIDEM LAVAL COMMISSAIRE aux comptes

Engagements financiers

Catégories d'engagements	TOTAL	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Engagements donnés :						
Avals, cautions et garanties donnés						
Effets escomptés non échus						
Créances professionnelles cédées (Dailly)						
Sûretés réelles consenties (1)	360 000					360 000
Autres engagements (2)	214 028					214 028
TOTAL	**574 028**					**574 028**
Engagements reçus :						
Avals, cautions et garanties reçus						
Créances garanties						
Autres engagements						
TOTAL						
Engagements réciproques :						
Abandons de créances conditionnelles						
Intérêts à échoir sur emprunts	823					823
Engagements de crédit-bail mobilier	1 086 433					1 086 433
Engagements de crédit-bail immobilier						
Découvert bancaire autorisé non utilisé						
Escompte autorisé non utilisé						
TOTAL	**1 087 256**					**1 087 256**

(1) Les sûretés réelles consenties comprennent un nantissement de fonds de commerce de 360 000€ consenti en garantie de l'emprunt de 360 000€.

(2) Autres engagements au 30/04/2026 : dont 100 000 €uros qui correspondent aux garanties et nantissements auprès d'emprunt bancaire CAISSE EPARGNE (400 000 €uros).

TALENZ SOFIDEM LAVAL
COMMISSAIRE aux comptes
2 R de J.B. Lamarck CS 52145 - 53022 LAVAL

Informations relatives au crédit-bail

Redevances payées	Antérieures	De l'exercice	Cumulées
Immobilier			
Matériel et outillage	1 458 364	620 303	2 078 667
Autres immobilisations	37 567	7 560	45 127
TOTAL	**1 495 931**	**627 863**	**2 123 794**

Redevances restantes dues	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans	Total
Immobilier				
Matériel et outillage	488 692	569 364		1 058 056
Autres immobilisations	7 560	3 790		11 350
TOTAL	**496 252**	**573 154**		**1 069 406**

Valeurs résiduelles	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans	Total
Immobilier				
Matériel et outillage		17 024		17 024
Autres immobilisations		3		3
TOTAL		**17 027**		**17 027**

Coût total du crédit-bail	Total
Immobilier	
Matériel et outillage	3 153 747
Autres immobilisations	56 480
TOTAL	**3 210 227**

COMMISSAIRE aux comptes