RCS : MULHOUSE
Code greffe : 6852

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1975 B 00199
Numéro SIREN : 648 502 482
Nom ou dénomination : TECHNIFEN

Ce dépôt a été enregistré le 30/11/2023 sous le numéro de dépôt 7538

DocuSign Envelope ID: FE653034-CEED-496F-B726-F326244AC02B

75 3 199
TRIBUNAL JUDICIAIRE DE MULHOUSE
REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES
Date d'enregistrement au Greffe 30/11/23
N° DU DEPOT 2317538.
LE GREFFIER

Orial
Expertise comptable
Audit, Conseil et Social

# COMPTES ANNUELS 2022

**Période du 01/08/2021 au 31/07/2022**

certifiés conformes
Le Président

DocuSigned by:
Anne-Isabelle BUGUET
8F6E804CFCCC404...

Anne-Isabelle BUGUET

## SASU TECHNIFEN

COMPTES ANNUELS
DU 01/08/2021 AU 31/07/2022

# Sommaire

**1. Comptes annuels** **1**
Rapport de présentation des comptes annuels 2
Bilan 3
Compte de résultat 5
Annexe
*Règles et méthodes comptables* *6*
*Faits caractéristiques* *9*
*Notes sur le bilan* *10*
*Notes sur le compte de résultat* *20*
*Autres informations* *23*
**2. Détail des comptes** **25**
Bilan détaillé 26
Compte de résultat détaillé 32
Compte de résultat détaillés 37
**3. Documents fiscaux** **42**

DocuSign Envelope ID: FE653034-CEED-496F-B726-F326244AC02B

# *Comptes annuels*

# Rapport de présentation des comptes annuels

## RAPPORT DE L'EXPERT-COMPTABLE

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de la société SASU TECHNIFEN relatifs à l'exercice du 01/08/2021 au 31/07/2022 et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'ordre des Experts-Comptables.

Ces comptes annuels sont joints au présent rapport ; ils se caractérisent par les données suivantes :

| | Montants en euro |
|---|---|
| **Total bilan** | **7 780 302,81** |
| **Chiffre d'affaires** | **13 438 324,34** |
| **Résultat net comptable (Perte)** | **-3 655 910,41** |

*Fait à LYON CEDEX 09*

*Pour ORIAL SAS*

***Mathieu Merle, Associé***
*Expert-comptable*

# Bilan

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net au 31/07/22 | Net au 31/07/21 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 560 228 | 246 190 | 314 039 | 20 663 |
| Fonds commercial | 25 000 | 25 000 | | 25 000 |
| Autres immobilisations incorporelles | 87 134 | 10 586 | 76 548 | 316 208 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 720 139 | 548 945 | 171 194 | 187 370 |
| Installations techniques, matériel et outillag | 3 034 347 | 2 637 820 | 396 527 | 483 480 |
| Autres immobilisations corporelles | 721 538 | 585 151 | 136 387 | 32 765 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | 30 277 | | 30 277 | 6 600 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 649 197 | 649 197 | | 100 000 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 58 282 | | 58 282 | 58 232 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **5 886 142** | **4 702 890** | **1 183 252** | **1 230 317** |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | 1 411 190 | | 1 411 190 | 1 195 173 |
| En cours de production de biens | 305 494 | | 305 494 | 149 545 |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 668 309 | | 668 309 | 890 850 |
| Marchandises | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 3 664 998 | 654 262 | 3 010 736 | 3 892 514 |
| Fournisseurs débiteurs | 135 088 | | 135 088 | 46 921 |
| Personnel | 61 957 | | 61 957 | 23 784 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 267 502 | | 267 502 | 237 232 |
| Autres créances | 1 047 087 | 792 288 | 254 799 | 1 386 917 |
| Divers | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commande | 1 972 | | 1 972 | 26 392 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 386 738 | | 386 738 | 2 744 314 |
| Charges constatées d'avance | 93 267 | | 93 267 | 149 635 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **8 043 600** | **1 446 550** | **6 597 050** | **10 743 278** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| TOTAL ACTIF | 13 929 742 | 6 149 440 | 7 780 303 | 11 973 595 |

DS

# Bilan

| | Net au 31/07/22 | Net au 31/07/21 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| **Capital social ou individuel** | **1 000 000** | **1 000 000** |
| **Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...** | **2 789 378** | **4 086 269** |
| **Ecarts de réévaluation** | | |
| **Réserve légale** | **100 000** | **13 879** |
| **Réserves statutaires ou contractuelles** | | |
| **Réserves réglementées** | | |
| **Autres réserves** | **123 826** | **123 826** |
| **Report à nouveau** | **-50 000** | **-481 305** |
| **Résultat de l'exercice** | **-3 655 910** | **220 535** |
| **Subventions d'investissement** | | |
| **Provisions réglementées** | **88 590** | **99 629** |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **395 884** | **5 062 833** |
| **Produits des émissions de titres participatifs** | | |
| **Avances conditionnées** | | |
| **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| **Provisions pour risques** | **12 963** | **12 963** |
| **Provisions pour charges** | **232 950** | **262 597** |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **245 913** | **275 560** |
| **Emprunts obligataires convertibles** | | |
| **Autres emprunts obligataires** | | |
| *Emprunts* | 1 174 245 | 1 150 000 |
| *Découverts et concours bancaires* | 155 | |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits** | **1 174 400** | **1 150 000** |
| **Emprunts et dettes financières diverses** | | |
| **Emprunts et dettes financières diverses - Associés** | | |
| **Avances et acomptes reçus sur commandes en cours** | **1 125 988** | **1 081 046** |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | **2 616 422** | **2 410 403** |
| *Personnel* | 317 108 | 354 344 |
| *Organismes sociaux* | 359 836 | 541 606 |
| *Etat, Impôts sur les bénéfices* | | |
| *Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires* | 177 658 | 232 593 |
| *Etat, Obligations cautionnées* | | |
| *Autres dettes fiscales et sociales* | 103 863 | 93 228 |
| **Dettes fiscales et sociales** | **958 465** | **1 221 771** |
| **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | | |
| **Autres dettes** | **1 263 230** | **771 982** |
| **Produits constatés d'avance** | | |
| **TOTAL DETTES** | **7 138 506** | **6 635 201** |
| **Ecarts de conversion - Passif** | | |
| **TOTAL PASSIF** | 7 780 303 | 11 973 595 |

DS

# Compte de résultat

| | du 01/08/21 au 31/07/22 12 mois | % | du 01/01/21 au 31/07/21 7 mois | % | Variation relative (montant) | Var. rel. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **PRODUITS** | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 478 586 | 3,56 | 232 701 | 2,49 | 79 669 | 19,97 |
| Production vendue | 12 959 739 | 96,44 | 9 116 881 | 97,51 | -2 669 201 | -17,08 |
| Production stockée | -66 593 | -0,50 | -69 579 | -0,74 | 52 685 | -44,17 |
| Subventions d'exploitation | 6 667 | 0,05 | | | 6 667 | |
| Autres produits | -68 978 | -0,51 | 333 754 | 3,57 | -641 128 | -112,06 |
| **Total** | **13 309 419** | **99,04** | **9 613 758** | **102,83** | **-3 171 308** | **-19,24** |
| **CONSOMMATION M/SES & MAT** | | | | | | |
| Achats de marchandises | 1 908 567 | 14,20 | 1 340 989 | 14,34 | -390 272 | -16,98 |
| Achats de m.p & aut.approv. | 4 493 700 | 33,44 | 2 613 885 | 27,96 | 12 754 | 0,28 |
| Variation de stock (m.p.) | -216 017 | -1,61 | -88 722 | -0,95 | -63 922 | 42,03 |
| Autres achats & charges externes | 4 526 359 | 33,68 | 2 953 392 | 31,59 | -536 598 | -10,60 |
| **Total** | **10 712 609** | **79,72** | **6 819 544** | **72,94** | **-978 038** | **-8,37** |
| **MARGE SUR M/SES & MAT** | **2 596 810** | **19,32** | **2 794 213** | **29,89** | **-2 193 270** | **-45,79** |
| **CHARGES** | | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 160 347 | 1,19 | 84 181 | 0,90 | 16 038 | 11,11 |
| Salaires et Traitements | 2 979 213 | 22,17 | 1 654 567 | 17,70 | 142 812 | 5,03 |
| Charges sociales | 1 276 989 | 9,50 | 703 824 | 7,53 | 70 434 | 5,84 |
| Amortissements et provisions | 356 067 | 2,65 | 114 876 | 1,23 | 159 136 | 80,81 |
| Autres charges | 913 | 0,01 | 765 | 0,01 | -399 | -30,44 |
| **Total** | **4 773 529** | **35,52** | **2 558 213** | **27,36** | **388 021** | **8,85** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-2 176 719** | **-16,20** | **236 000** | **2,52** | **-2 581 291** | **-638,03** |
| Produits financiers | 15 756 | 0,12 | 5 939 | 0,06 | 5 575 | 54,76 |
| Charges financières | 1 441 995 | 10,73 | 15 535 | 0,17 | 1 415 363 | NS |
| **Résultat financier** | **-1 426 240** | **-10,61** | **-9 597** | **-0,10** | **-1 409 788** | **NS** |
| **RESULTAT COURANT** | **-3 602 959** | **-26,81** | **226 403** | **2,42** | **-3 991 079** | **NS** |
| Produits exceptionnels | 20 221 | 0,15 | 46 866 | 0,50 | -60 121 | -74,83 |
| Charges exceptionnelles | 73 172 | 0,54 | 52 734 | 0,56 | -17 229 | -19,06 |
| **Résultat exceptionnel** | **-52 952** | **-0,39** | **-5 868** | **-0,06** | **-42 892** | **426,36** |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-3 655 910** | **-27,21** | **220 535** | **2,36** | **-4 033 971** | **NS** |

DS

TALENZ
AUDIT

# TECHNIFEN SAS

ZA de la Savonnerie
68460 LUTTERBACH

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 juillet 2022

**648 502 482 RCS MULHOUSE**

CAP OFFICE
26 rue Berjon I 69009 Lyon I Téléphone : 04.72.20.10.20 I E-mail : lyon@talenz-audit.fr
www.talenz-audit.fr
SAS au capital de 404 800 € I SIRET 43148826100022 I RCS Lyon 431 488 261 I TVA intracommunautaire FR86431488261
Société inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC de Lyon-Riom

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 juillet 2022

A l'Associée unique de la société TECHNIFEN SAS,

## OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons établi en date du 5 mai 2023, un rapport dit « de carence » dans lequel nous indiquions l'impossibilité de procéder au contrôle des comptes annuels et du rapport de gestion, ceux-ci n'ayant pas été mis à notre disposition dans les délais prévus par la loi.

Ces derniers nous ayant été communiqués en date du 25 juillet 2023, nous sommes désormais en mesure de vous présenter notre rapport sur les comptes annuels.

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société TECHNIFEN SAS relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2022, 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 août 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## INCERTITUDE SIGNIFICATIVE LIEE A LA CONTINUITE 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 « Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable » de l'annexe des comptes annuels.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative 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.

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.

**Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique**

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 à l'associée unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

## 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.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 Lyon, le 28 juillet 2023

**CAP OFFICE**



**Christophe Reymond**
Commissaire aux Comptes
Associé

# Bilan

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net au 31/07/22 | Net au 31/07/21 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 560 228 | 246 190 | 314 039 | 20 663 |
| Fonds commercial | 25 000 | 25 000 | | 25 000 |
| Autres immobilisations incorporelles | 87 134 | 10 586 | 76 548 | 316 208 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 720 139 | 548 945 | 171 194 | 187 370 |
| Installations techniques, matériel et outillag | 3 034 347 | 2 637 820 | 396 527 | 483 480 |
| Autres immobilisations corporelles | 721 538 | 585 151 | 136 387 | 32 765 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | 30 277 | | 30 277 | 6 600 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 649 197 | 649 197 | | 100 000 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 58 282 | | 58 282 | 58 232 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **5 886 142** | **4 702 890** | **1 183 252** | **1 230 317** |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | 1 411 190 | | 1 411 190 | 1 195 173 |
| En cours de production de biens | 305 494 | | 305 494 | 149 545 |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 668 309 | | 668 309 | 890 850 |
| Marchandises | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 3 664 998 | 654 262 | 3 010 736 | 3 892 514 |
| Fournisseurs débiteurs | 135 088 | | 135 088 | 46 921 |
| Personnel | 61 957 | | 61 957 | 23 784 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 267 502 | | 267 502 | 237 232 |
| Autres créances | 1 047 087 | 792 288 | 254 799 | 1 386 917 |
| Divers | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commande | 1 972 | | 1 972 | 26 392 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 386 738 | | 386 738 | 2 744 314 |
| Charges constatées d'avance | 93 267 | | 93 267 | 149 635 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **8 043 600** | **1 446 550** | **6 597 050** | **10 743 278** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **13 929 742** | **6 149 440** | **7 780 303** | **11 973 595** |

# Bilan

| | Net au 31/07/22 | Net au 31/07/21 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| **Capital social ou individuel** | **1 000 000** | **1 000 000** |
| **Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...** | **2 789 378** | **4 086 269** |
| **Ecarts de réévaluation** | | |
| **Réserve légale** | **100 000** | **13 879** |
| **Réserves statutaires ou contractuelles** | | |
| **Réserves réglementées** | | |
| **Autres réserves** | **123 826** | **123 826** |
| **Report à nouveau** | **-50 000** | **-481 305** |
| **Résultat de l'exercice** | **-3 655 910** | **220 535** |
| **Subventions d'investissement** | | |
| **Provisions réglementées** | **88 590** | **99 629** |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **395 884** | **5 062 833** |
| **Produits des émissions de titres participatifs** | | |
| **Avances conditionnées** | | |
| **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| **Provisions pour risques** | **12 963** | **12 963** |
| **Provisions pour charges** | **232 950** | **262 597** |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **245 913** | **275 560** |
| **Emprunts obligataires convertibles** | | |
| **Autres emprunts obligataires** | | |
| *Emprunts* | 1 174 245 | 1 150 000 |
| *Découverts et concours bancaires* | 155 | |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits** | **1 174 400** | **1 150 000** |
| **Emprunts et dettes financières diverses** | | |
| **Emprunts et dettes financières diverses - Associés** | | |
| **Avances et acomptes reçus sur commandes en cours** | **1 125 988** | **1 081 046** |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | **2 616 422** | **2 410 403** |
| *Personnel* | 317 108 | 354 344 |
| *Organismes sociaux* | 359 836 | 541 606 |
| *Etat, Impôts sur les bénéfices* | | |
| *Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires* | 177 658 | 232 593 |
| *Etat, Obligations cautionnées* | | |
| *Autres dettes fiscales et sociales* | 103 863 | 93 228 |
| **Dettes fiscales et sociales** | **958 465** | **1 221 771** |
| **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | | |
| **Autres dettes** | **1 263 230** | **771 982** |
| **Produits constatés d'avance** | | |
| **TOTAL DETTES** | **7 138 506** | **6 635 201** |
| **Ecarts de conversion - Passif** | | |
| **TOTAL PASSIF** | **7 780 303** | **11 973 595** |

# Compte de résultat

| | du 01/08/21 au 31/07/22 12 mois | % | du 01/01/21 au 31/07/21 7 mois | % | Variation relative (montant) | Var. rel. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PRODUITS | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 478 586 | 3,56 | 232 701 | 2,49 | 79 669 | 19,97 |
| Production vendue | 12 959 739 | 96,44 | 9 116 881 | 97,51 | -2 669 201 | -17,08 |
| Production stockée | -66 593 | -0,50 | -69 579 | -0,74 | 52 685 | -44,17 |
| Subventions d'exploitation | 6 667 | 0,05 | | | 6 667 | |
| Autres produits | -68 978 | -0,51 | 333 754 | 3,57 | -641 128 | -112,06 |
| **Total** | **13 309 419** | **99,04** | **9 613 758** | **102,83** | **-3 171 308** | **-19,24** |
| CONSOMMATION M/SES & MAT | | | | | | |
| Achats de marchandises | 1 908 567 | 14,20 | 1 340 989 | 14,34 | -390 272 | -16,98 |
| Achats de m.p & aut.approv. | 4 493 700 | 33,44 | 2 613 885 | 27,96 | 12 754 | 0,28 |
| Variation de stock (m.p.) | -216 017 | -1,61 | -88 722 | -0,95 | -63 922 | 42,03 |
| Autres achats & charges externes | 4 526 359 | 33,68 | 2 953 392 | 31,59 | -536 598 | -10,60 |
| **Total** | **10 712 609** | **79,72** | **6 819 544** | **72,94** | **-978 038** | **-8,37** |
| **MARGE SUR M/SES & MAT** | **2 596 810** | **19,32** | **2 794 213** | **29,89** | **-2 193 270** | **-45,79** |
| CHARGES | | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 160 347 | 1,19 | 84 181 | 0,90 | 16 038 | 11,11 |
| Salaires et Traitements | 2 979 213 | 22,17 | 1 654 567 | 17,70 | 142 812 | 5,03 |
| Charges sociales | 1 276 989 | 9,50 | 703 824 | 7,53 | 70 434 | 5,84 |
| Amortissements et provisions | 356 067 | 2,65 | 114 876 | 1,23 | 159 136 | 80,81 |
| Autres charges | 913 | 0,01 | 765 | 0,01 | -399 | -30,44 |
| **Total** | **4 773 529** | **35,52** | **2 558 213** | **27,36** | **388 021** | **8,85** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-2 176 719** | **-16,20** | **236 000** | **2,52** | **-2 581 291** | **-638,03** |
| Produits financiers | 15 756 | 0,12 | 5 939 | 0,06 | 5 575 | 54,76 |
| Charges financières | 1 441 995 | 10,73 | 15 535 | 0,17 | 1 415 363 | NS |
| **Résultat financier** | **-1 426 240** | **-10,61** | **-9 597** | **-0,10** | **-1 409 788** | **NS** |
| **RESULTAT COURANT** | **-3 602 959** | **-26,81** | **226 403** | **2,42** | **-3 991 079** | **NS** |
| Produits exceptionnels | 20 221 | 0,15 | 46 866 | 0,50 | -60 121 | -74,83 |
| Charges exceptionnelles | 73 172 | 0,54 | 52 734 | 0,56 | -17 229 | -19,06 |
| **Résultat exceptionnel** | **-52 952** | **-0,39** | **-5 868** | **-0,06** | **-42 892** | **426,36** |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-3 655 910** | **-27,21** | **220 535** | **2,36** | **-4 033 971** | **NS** |

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU TECHNIFEN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2022, dont le total est de 7 780 303 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 3 655 910 euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2021 au 31/07/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Président de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2022 ont été établis aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général à jours des différents règlements.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Les montants sont exprimés en euro.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.
Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets : 2 à 5 ans
* Constructions : 10 à 30 ans
* Agencements des constructions : 8 à 20 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 3 à 20 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
* Matériel de transport : 3 à 5 ans
* Matériel de bureau : 3 à 8 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 8 à 10 ans

# Règles et méthodes comptables

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

## Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

## Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.
La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.
Chacun des litiges connus dans lesquels la société est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes par la Direction, et après avis des conseils externes, le cas échéant, les provisions jugées nécessaires ont été constituées pour couvrir les risques estimés.

## Produits et charges exceptionnels

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

# Règles et méthodes comptables

## Honoraires CAC

Le montant des honoraires du commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice au titre du contrôle légal des comptes est de 10 375 €.

# Faits caractéristiques

## Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Continuité d'exploitation

« La société a enregistré une perte significative au 31 juillet 2022 qui s'explique principalement par :
• Des hausses de prix matières premières répercutées trop tardivement sur les prix de vente qui ont détérioré la marge
• Des frais fixes insuffisamment maitrisés
• Une masse salariale importante en regard du niveau d'activité qui n'a pas été à la hauteur de l'attendu
• Des fins de chantier mal maitrisées
Ainsi, afin de ne pas menacer la continuité d'exploitation, la société TECHNIFEN a notamment mis en place les mesures suivantes :
- Un plan de réduction des frais fixes : achats et masse salariale
- La restauration de la marge :
• Augmentation de ses prix de vente afin de coller au mieux au marché,
• La menée à bonne fin des chantiers
- L'obtention de la part du CCSF d'un étalement des dettes fiscales et sociales sur une période de 30 mois
- La recherche de nouveaux débouchés commerciaux
- La réorganisation complète et progressive des processus pour rechercher l'efficience

Le résultat est marqué par des provisions pour dépréciation relatives aux liens avec la société mère et le démarrage long et difficile de la nouvelle agence en Rhône-Alpes qui est en-cours de liquidation.
Elle est par ailleurs en cours de négociation avec les banques afin de négocier un étalement de son PGE.
A ce stade, en cas d'échec des mesures mises en place, la société pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité ce qui pourrait remettre en cause l'application de principes comptables et notamment le principe de continuité d'exploitation. »

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

**Tableau des immobilisations**

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | 25 000 | | | 25 000 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 556 751 | 555 024 | 464 414 | 647 362 |
| **Immobilisations incorporelles** | **581 751** | **555 024** | **464 414** | **672 362** |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | 187 165 | | | 187 165 |
| - Constructions sur sol d'autrui | 334 899 | | | 334 899 |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 197 340 | 734 | | 198 075 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 3 138 392 | | 104 045 | 3 034 347 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 202 716 | 107 457 | | 310 172 |
| - Matériel de transport | 121 496 | 12 333 | 17 892 | 115 937 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 269 794 | 25 635 | | 295 428 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | 30 277 | | 30 277 |
| - Avances et acomptes | 6 600 | | 6 600 | |
| **Immobilisations corporelles** | **4 458 402** | **176 436** | **128 537** | **4 506 301** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 100 000 | 549 197 | | 649 197 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 58 232 | 50 | | 58 282 |
| **Immobilisations financières** | **158 232** | **549 247** | | **707 479** |
| ACTIF IMMOBILISE | 5 198 385 | 1 280 708 | 592 951 | 5 886 142 |

# Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|---|---|---|---|---|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 555 024 | 176 436 | 549 247 | 1 280 708 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | **555 024** | **176 436** | **549 247** | **1 280 708** |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | 464 414 | 6 600 | | 471 014 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | 121 937 | | 121 937 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | **464 414** | **128 537** | | **592 951** |

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

| | 31/07/2022 |
|---|---|
| Éléments achetés | 25 000 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| **Total** | **25 000** |

Dépréciation du fonds commercial : 25 000 euro

# Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

### Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---|---|---|---|
| **- Filiales (détenues à + 50 %)** | | | | |
| **SASU RELAIS DES EXPERTS 69009 LYON** | **100 000** | | **100,00** | **-306 367** |
| **PANORAMA IMPACT UKRAINE 79007 LVIV** | **30 031** | | **100,00** | |
| **- Participations (détenues entre 10 et 50% )** | | | | |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|---|---|---|---|---|
| **- Filiales (détenues à + 50 %)** | **130 031** | | **519 166** | | |
| **- Participations (détenues entre 10 et 50% )** | | | | | |
| **- Autres filiales françaises** | | | | | |
| **- Autres filiales étrangères** | | | | | |
| **- Autres participations françaises** | | | | | |
| **- Autres participations étrangères** | | | | | |

La société a soucrit au capital social de Panorama Impact Ukraine; elle en est l'actionnaire unique. Les titres et la créance ont été dépréciés à 100%.
A la clôture TECHNIFEN ne dispose pas d'informations concernant Panorama Impact Ukraine.

# Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 219 880 | 36 896 | | 256 776 |
| **Immobilisations incorporelles** | **219 880** | **36 896** | | **256 776** |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | 20 393 | 7 256 | | 27 650 |
| - Constructions sur sol d'autrui | 320 351 | 7 268 | | 327 618 |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 191 291 | 2 387 | | 193 677 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 2 654 913 | 86 952 | 104 045 | 2 637 820 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 194 154 | 27 676 | | 221 830 |
| - Matériel de transport | 109 356 | 3 099 | 17 892 | 94 563 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 257 730 | 11 029 | | 268 758 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **3 748 188** | **145 666** | **121 937** | **3 771 917** |
| ACTIF IMMOBILISE | 3 968 068 | 182 562 | 121 937 | 4 028 692 |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 847 347 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | 519 166 | 519 166 | |
| Prêts | | | |
| Autres | 58 282 | | 58 282 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 3 664 998 | 3 664 998 | |
| Autres | 1 511 633 | 1 511 633 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 93 267 | 93 267 | |
| Total | 5 847 347 | 5 789 065 | 58 282 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| CLIENTS - FACTURES À ÉTABLIR | 58 826 |
| FOURNISSEURS - RRR À OBTENIR | 18 410 |
| GROUPE AVOIRS A RECEVOIR | 25 897 |
| CHARGES SOCIALES - PRODUITS À RECEV | 34 188 |
| ASSOCIÉS - INTÉRÊTS COURUS | 10 160 |
| Total | 147 481 |

# Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 1 446 550 euro. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

| | Montant |
|---|---|
| **Créances** | **654 262** |
| **TOTAL** | **654 262** |

## Capitaux propres

**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 1 000 000,00 euro décomposé en 1 000 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euro.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---|---|
| **Titres composant le capital social au début de l'exercice** | **1 000 000** | **1,00** |
| **Titres émis pendant l'exercice** | | |
| **Titres remboursés pendant l'exercice** | | |
| **Titres composant le capital social à la fin de l'exercice** | **1 000 000** | **1,00** |

Liste des propriétaires du capital

| | % de détention | Nombre de p ou d'actions |
|---|---|---|
| **I. PERSONNES MORALES** | | |
| **SAS Panorama Impact Management 69009 LYON** | **100,00** | **1 000 000,00** |
| **II. PERSONNES PHYSIQUES** | | |

# Notes sur le bilan

## Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 31/01/2022.

| | Montant |
|---|---|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | -481 305 |
| Résultat de l'exercice précédent | 220 535 |
| Prélèvements sur les réserves | 1 296 891 |
| **Total des origines** | **1 036 121** |
| Affectations aux réserves | 86 121 |
| Distributions | 1 000 000 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | -50 000 |
| **Total des affectations** | **1 036 121** |

## Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/08/2021 | Affectation des résultats | Augmentation | Diminutions | Solde au 31/07/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 1 000 000 | | | | 1 000 000 |
| Primes d'émission | 4 086 269 | | | 1 296 891 | 2 789 378 |
| Réserve légale | 13 879 | 86 121 | 86 121 | | 100 000 |
| Réserves générales | 123 826 | -1 296 891 | | | 123 826 |
| Report à Nouveau | -481 305 | | | -431 305 | -50 000 |
| Résultat de l'exercice | 220 535 | -220 535 | -3 655 910 | 220 535 | -3 655 910 |
| *Dividendes* | | 1 000 000 | | | |
| Provisions réglementées | 99 629 | | 1 437 | 12 476 | 88 590 |
| **Total Capitaux Propres** | **5 062 833** | **-431 305** | **-3 568 352** | **1 098 598** | **395 884** |

# Notes sur le bilan

## Provisions réglementées

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 99 629 | 1 437 | 12 476 | 88 590 |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| Total | 99 629 | 1 437 | 12 476 | 88 590 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | 1 437 | 12 476 | |

## Provisions

### Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisée de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | 12 963 | | | | 12 963 |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 262 597 | | 29 647 | | 232 950 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| Total | 275 560 | | 29 647 | | 245 913 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | | 29 647 | | |
| Financières | | 762 257 | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

# Notes sur le bilan

## Dettes

**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 012 518 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 155 | 155 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 1 174 245 | 72 363 | 1 101 882 | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 616 422 | 2 616 422 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 958 465 | 958 465 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 1 263 230 | 1 263 230 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **6 012 518** | **4 910 636** | **1 101 882** | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice : | 24 245 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice : | | | | |
| (**) Dont envers Groupe et associés | | | | |

# Notes sur le bilan

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FACT A RECEVOIR - FNP | 14 740 |
| ACHATS MATIÈRES PREMIÈRES NP | 373 075 |
| FOURN.FNP GROUPE | 187 740 |
| FOURN. FNP AUTRES | 71 749 |
| DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER | 188 295 |
| DETTES PROVISIONS RTT | 2 135 |
| PROVISION RC - JANVIER 2021 | 7 824 |
| DETTES PROV PRIMES 13E MOIS | 51 494 |
| DETTES PROV PRIME VACANCES | 5 230 |
| DETTES PROV PRIME/OBJECTIFS | 33 705 |
| DETTES SALARIES INTERESSEMENT | 17 760 |
| CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER | 80 110 |
| PROV.CHARGES 13EME MOIS | 21 564 |
| PROVISION RC - JANVIER 2021 (682 AG | 3 193 |
| ETAT - TAXE HANDICAPES A PAYER | 40 934 |
| PEEC - EFFORT CONSTRUCTION | 20 566 |
| TAXE CVAE-CET CAP | 26 357 |
| T.V.T.S CAP | 572 |
| ETAT - C.E.T. A PAYER | 5 533 |
| CLIENTS - RRR À ACCORDER | 19 449 |
| **Total** | **1 172 024** |

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| CHARGES CONSTATÉES D AVANCE | 93 267 | | |
| **Total** | **93 267** | | |

# Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

**Répartition par marché géographique**

| | 31/07/2022 |
|---|---|
| Chiffre d'affaires réalisé en France | 13 436 029 |
| Chiffre d'affaires réalisé à l'export | 2 295 |
| TOTAL | 13 438 324 |

## Charges et produits d'exploitation et financiers

**Résultat financier**

| | 31/07/2022 | 31/07/2021 |
|---|---|---|
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 15 419 | 5 939 |
| Reprises sur provisions et transferts de charge | | |
| Différences positives de change | 336 | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | 15 756 | 5 939 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | 1 411 454 | |
| Intérêts et charges assimilées | 30 541 | 15 535 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | 1 441 995 | 15 535 |
| Résultat financier | -1 426 240 | -9 597 |

**Transferts de charges d'exploitation et financières**

| | Eléments exploitation | Eléments financiers |
|---|---|---|
| Transfert de charges d'exploitation | -14 870 | |
| TOTAL | -14 870 | |

# Notes sur le compte de résultat

## Charges et Produits exceptionnels

**Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 2 326 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 21 881 | |
| Autres charges | 14 263 | |
| Amortissements dérogatoires | 1 437 | |
| Provisions pour dépréciation | 25 000 | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 500 |
| Amortissements dérogatoires | | 12 476 |
| Charges sur exercices anterieurs | 8 266 | |
| Produits sur exercices anterieurs | | 7 244 |
| TOTAL | 73 172 | 20 221 |

## Résultat et impôts sur les bénéfices

**Ventilation de l'impôt**

| | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant (*) | Résultat après Impôt |
|---|---|---|---|
| + Résultat courant (**) | -3 602 959 | | -3 602 959 |
| + Résultat exceptionnel | -52 952 | | -52 952 |
| - Participations des salariés | | | |
| Résultat comptable | -3 655 910 | | -3 655 910 |

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)
(**) Majoré du montant du CICE
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

# Notes sur le compte de résultat

## Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 887 125 euro. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

| | Montant |
|---|---|
| **Accroissements de la dette future d'impôt** | |
| Liés aux amortissements dérogatoires | 88 590 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | |
| **A. Total des bases concourant à augmenter la dette future** | **88 590** |
| **Allègements de la dette future d'impôt** | |
| Liés aux provisions pour congés payés | |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice | |
| Liés à d'autres éléments | |
| **B. Total des bases concourant à diminuer la dette future** | |
| **C. Déficits reportables** | **3 637 090** |
| **D. Moins-values à long terme** | |
| **Estimation du montant de la créance future** | **887 125** |
| Base = (A - B - C - D) | |
| Impôt valorisé au taux de 25 %. | |

## Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/08/2021, la société SASU TECHNIFEN est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS Panorama Impact Management.

# Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 87 personnes dont 1 apprenti.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|---|---|---|
| Cadres | 7 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | 31 | |
| Employés | 9 | |
| Ouvriers | 40 | |
| Total | 87 | |

DocuSign Envelope ID: FE653034-CEED-496F-B726-F326244AC02B

**TECHNIFEN**
Société par actions simplifiée au capital de 1.000.000 Euros
ZA de la Savonnerie – 68460 LUTTERBACH
RCS MULHOUSE 648 502 482

---

**POUVOIR**

---

**Je soussigné**

**PANORAMA IMPACT MANAGEMENT SAS,**
Représentée par son Président Madame Anne-Isabelle BUGUET,

agissant en qualité de Président de **SAS TECHNIFEN**

donne par les présentes tous pouvoirs à :

**SELARL Ambroise de PRADEL de LAMAZE**
Avocat à la Cour
9, rue Anatole de La Forge - 75017 PARIS
RCS PARIS 819 929 191

de faire pour moi et en mon nom, tous dépôts et modifications concernant ma société auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de MULHOUSE et auprès du Registre des Bénéficiaires Effectifs tenu par le Greffe du Tribunal de Commerce de MULHOUSE.

En conséquence, faire toutes déclarations et démarches, produire toutes pièces justificatives, effectuer tout dépôt de pièces, signer tous documents, requêtes et documents utiles, élire domicile, substituer en totalité ou en partie, et en général faire tout ce qui sera nécessaire.

L'exécution de ce mandat vaudra décharge au mandataire.

Fait à LUTTERBACH
Le 31 juillet 2023

DocuSigned by:
Anne-Isabelle BUGUET
8E6E804CECCC404...

**PANORAMA IMPACT MANAGEMENT SAS**
Madame Anne-Isabelle BUGUET
« *Bon pour pouvoir* »

DocuSign Enveloppe ID: FE653034-CEED-496F-B726-F326244AC02B

**TECHNIFEN**
Société par actions simplifiée au capital de 1.000.000 Euros
ZA de la Savonnerie – 68460 LUTTERBACH
RCS MULHOUSE 648 502 482

---

**PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE**

**EN DATE DU 31 JUILLET 2023**

---

L'an 2023
Le 31 juillet à 10 h

Dans les locaux du cabinet d'avocats Room Avocats – 25 boulevard GERGOVIA – 63000 CLERMONT FERRAND,

La société PANORAMA IMPACT MANAGEMENT, société par actions simplifiée au capital de 131.096 Euros, dont le siège est sis 12 Quai du Commerce – 69009 LYON, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 837 562 180, représentée par son Président Madame Anne-Isabelle BUGUET,

Associée unique de la Société,

Après avoir pris connaissance des statuts de la Société,

Après avoir pris connaissance des comptes annuels de l'exercice social ouvert le 1er août 2021 et clos le 31 juillet 2022 ainsi que des rapports du Commissaire aux comptes sur ces comptes annuels,

A pris des décisions sur l'ordre du jour suivant :

**Partie ordinaire**

- Lecture du rapport de gestion du Président sur les comptes de l'exercice clos le 31 juillet 2022,
- Lecture du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 juillet 2022,
- Lecture du rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions visées par l'article L. 227-10 du Code de commerce
- Examen et approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 juillet 2022,
- Imputation du résultat de l'exercice,
- Rémunération du Président,
- Approbation des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de Commerce,

**Partie extraordinaire**

- Constat de capitaux propres de la Société inférieurs à la moitié du capital social – Décision de poursuite de l'activité de la Société ;

**Partie ordinaire et extraordinaire**

- Pouvoirs.

DS
AiB

DocuSign Enveloppe ID: FE653034-CEED-496F-B726-F326244AC02B

**PARTIE ORDINAIRE**

Les décisions ont été prises comme suit :

**PREMIERE DECISION**
**Examen et Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 juillet 2022**

L'Associé Unique,

Après avoir entendu la lecture du rapport du Président et la lecture du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos au 31 juillet 2022,

* **approuve** les comptes de cet exercice, tels qu'ils ont été présentés, lesdits comptes se soldant par une perte de -3.655.910,41 Euros ;

* **approuve** également la gestion de la société telle qu'elle ressort de l'examen desdits comptes et rapport, ainsi que les opérations qui y sont traduites ou résumées.

**DEUXIÈME DECISION**
**Quitus au Président de l'exécution de son mandat**

L'Associé Unique,

Après avoir entendu la lecture du rapport du Président et la lecture du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos au 31 juillet 2022,

* **donne** quitus entier et sans réserve de l'exécution de son mandat au Président pour l'exercice écoulé.

**TROISIEME DECISION**
**Imputation du résultat de l'exercice clos le 31 juillet 2022**

L'Associé Unique,

Après avoir entendu la lecture du rapport du Président et la lecture du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos au 31 juillet 2022,

Après avoir constaté que l'exercice se solde par une perte de -3.655.910,41 Euros, décide de l'imputation de la perte comme suit :

* **décide** d'imputer en totalité le résultat négatif à hauteur de -3.655.910,41 Euros, au poste « Report à nouveau », lequel est désormais porté à -3.705.910,41 Euros.

* **rappelle** qu'un dividende de 1.000.000 euros a été distribué au titre de l'exercice clos au 31 juillet 2021, qu'il n'y a pas eu de dividendes versés au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2020, et qu'un dividende de 50.000 euros a été versé au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2019.

**QUATRIEME DECISION**
**Approbation des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de Commerce**

L'Associé Unique,

Après avoir pris connaissance du rapport spécial du Commissaire aux comptes,

DS

DocuSign Envelope ID: FE653034-CEED-496F-B726-F326244AC02B

* **approuve** les termes dudit rapport ;

* **prend acte** de l'absence de conventions visées par l'article L. 227-10 du Code de commerce sur l'exercice clos au 31 juillet 2022.

**CINQUIEME DECISION**
**Rémunération du Président**

L'Associé Unique,

Après avoir entendu la lecture du rapport du Président et la lecture du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos au 31 juillet 2022,

* **prend acte** que le Président n'a pas été rémunéré sur l'exercice clos au 31 juillet 2022 ;

* **décide** de ne pas rémunérer le Président sur l'exercice en cours.

**PARTIE EXTRAORDINAIRE**

**SIXIEME RESOLUTION**
**Constat de capitaux propres de la Société inférieurs à la moitié du capital social – Décision de poursuite de l'activité de la Société**

L'Assemblée Générale Extraordinaire,

Après avoir entendu la lecture du rapport du Président,

Après avoir entendu la lecture du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels,

* **prend acte** de ce que les comptes de la Société pour l'exercice clos au 31 juillet 2022 approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire de ce jour font apparaître que les capitaux propres de la Société sont devenus inférieurs à la moitié du capital social ;

* **décide** de la poursuite de l'activité de la Société, étant rappelé que la Société est tenue, au plus tard à la clôture du deuxième exercice social suivant celui au cours duquel la constatation des pertes est intervenue, soit de réduire son capital d'un montant au moins égal à celui des pertes qui n'ont pas été imputées sur les réserves, soit de reconstituer ses capitaux propres à concurrence d'une valeur au moins égale à la moitié du capital social.

Vote pour : 116.096 – FPCI OR 2 + Nicolas ARNAUD
Vote contre : 0
Abstention : 15.000 – Samir ABDERRAHMANE

**Cette résolution est** **adoptée** ~~**rejetée.**~~

DS

DocuSign Envelope ID: FE653034-CEED-496F-B726-F326244AC02B

**PARTIE ORDINAIRE ET EXTRAORDINAIRE**

**SEPTIEME DECISION**
**Pouvoirs pour les formalités à accomplir**

L'Associé Unique, après avoir pris connaissance du rapport du Président,

* **confère** tous pouvoirs à Maitre Ambroise de PRADEL de LAMAZE – SELARL Ambroise de PRADEL de LAMAZE – ROOM AVOCATS – 9 rue Anatole de La Forge - 75017 PARIS à l'effet d'accomplir toutes formalités de publicité, de dépôt, et autres qu'il appartiendra notamment auprès du Greffe du Tribunal de Commerce de MULHOUSE.

* * * * * * * *

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal conformément à l'article 14 « *CONSIGNATION DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE OU DE LA COLLECTIVITE DES ASSOCIES* » des statuts qui, après lecture, a été signé par l'Associée unique et le Président de la Société.

DocuSigned by:
Anne-Isabelle BUGUET
8F6E804CFCCC404...

**L'Associée unique**
**PANORAMA IMPACT MANAGEMENT SAS**
Madame Anne-Isabelle BUGUET

DocuSigned by:
Anne-Isabelle BUGUET
8F6E804CFCCC404...

**Le Président**
**PANORAMA IMPACT MANAGEMENT SAS**
Madame Anne-Isabelle BUGUET