RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2007 B 21797
Numéro SIREN : 443 457 858
Nom ou dénomination : FACONNABLE

Ce dépôt a été enregistré le 20/03/2024 sous le numéro de dépôt 40815

Crowe Fidelio
22, rue de Londres
75009 Paris - France
T : + 33 (0)1 42 89 28 63
contact@crowe-fidelio.fr

SAS FACONNABLE

5 rue Royale

75008 PARIS 8

Exercice clos le : 31/03/2023

APE :4642Z **SIRET :44345785800407**



Sommaire

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Rapport	
========== COMPTES SOCIAUX ==========	
Bilan Actif	1
Bilan Passif	2
Compte de Résultat 1/2	3
Compte de Résultat 2/2	4
Annexe au bilan	5
Faits caractéristiques de l'exercice	6
Principes, règles et méthodes comptables	7
Notes relatives à certains postes du Bilan	11
Immobilisations	12
Amortissements	13
Provisions	14
Créances et Dettes	15
Charges constatées d'avance	16
Variations des capitaux propres	17
Capital social	18
Charges à payer (détails)	19
Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat	20
Ventilation du chiffre d'affaires	21
Accroissements et allègements de la dette future d'impot	22
Autres informations	23
Effectif moyen	24
Tableau des filiales et participations 1	25
Evénements postérieurs à la clôture	26
========== INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES ==========	27
Détail de l'Actif	28
Détail du Passif	30
Détail du Compte de Résultat	32
Détermination du Résultat Fiscal	39
========== TRANSLATED STATEMENTS ==========	40
Balance sheet assets	41
Balance sheet liabilities	42
Income Statement 1/2	43
Income Statement 2/2	44
Taxable income	45
========== DECLARATION FISCALE ==========	46
========== DECLARATION FISCALE GROUPE ==========	83

Crowe Fidelio
22, rue de Londres
75009 Paris - France
T : + 33 (0)1 42 89 28 63
contact@crowe-fidelio.fr

Rapport

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 28 avril 2021 nous avons effectué une mission de compilation des comptes annuels de l'entreprise SAS FACONNABLE relatif à l'exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023.

Ces comptes annuels, qui comportent 26 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	8 635 453	euros
- Chiffre d'affaires :	6 264 529	euros
- Résultat net comptable :	-4 105 851	euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de compilation de comptes.

Les travaux que nous avons mis en oeuvre dans le cadre de cette mission ne constituent ni un audit, ni un examen limité, ni une mission de présentation ; en conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion sur les comptes de votre société qui sont joints au présent rapport.

Fait à Paris

Signé électroniquement le 07/11/2023 par
Stephane Bernard-Migeon



Stéphane BERNARD-MIGEON
Associé, Expert-comptable

COMPTES SOCIAUX

Bilan Actif

		31/03/2023			31/03/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	481 073	479 328	1 745	4 237
	Fonds commercial (1)	2 995 817	708 327	2 287 490	2 417 490
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	389 457	389 457		
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	41 346	41 346		
	Autres immobilisations corporelles	2 938 393	2 558 779	379 614	276 613
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	31 564 680	31 463 127	101 553	1 163 820
	Créances rattachées à des participations	4 226 763	2 713 676	1 513 087	4 389 588
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	289 115		289 115	196 764
	TOTAL (II)	**42 926 643**	**38 354 039**	**4 572 604**	**8 448 512**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	747 276	65 357	681 919	398 552
	Avances et Acomptes versés sur commandes				45 000
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 606 186	3 352	1 602 834	1 299 455
	Autres créances	6 731 197	5 480 071	1 251 125	1 083 752
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	458 655		458 655	791 072
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	68 315		68 315	69 079
	TOTAL (III)	**9 611 629**	**5 548 780**	**4 062 849**	**3 686 911**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	**52 538 272**	**43 902 819**	**8 635 453**	**12 135 423**
	(1) dont droit au bail			2 287 490	2 417 490
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			4 226 763	6 203 935
	(3) dont créances à plus d'un an				

© Crowe Fidelio

Bilan Passif

		31/03/2023	31/03/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	7 500 000	7 500 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		3 000 000
	Report à nouveau	(1 152 192)	
	Résultat de l'exercice	**(4 105 851)**	**(4 152 192)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**2 241 957**	**6 347 808**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	1 064 349	1 197 728
	Provisions pour charges	70 862	52 264
	Total des provisions	**1 135 212**	**1 249 992**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	1 674 778	1 369 737
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	16 760	157 194
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 328 153	2 684 455
	Dettes fiscales et sociales	197 969	288 009
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	40 625	38 229
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**5 258 284**	**4 537 622**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**8 635 453**	**12 135 423**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(4 105 851,08)	(4 152 192,15)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	5 184 524	4 380 429
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/03/2023 12 mois	31/03/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	4 256 204	1 332 577	5 588 781	6 176 105
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	675 748		675 748	1 036 716
	Montant net du chiffre d'affaires	**4 931 952**	**1 332 577**	**6 264 529**	**7 212 821**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				201 214
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 620 094	2 868 103
	Autres produits			782	73 758
	Total des produits d'exploitation (1)			**7 885 406**	**10 355 896**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			2 824 717	3 594 914
	Variation de stock			239 194	267 950
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			3 777 002	3 621 596
	Impôts, taxes et versements assimilés			96 788	101 273
	Salaires et traitements			927 919	1 267 439
	Charges sociales du personnel			263 524	451 238
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			130 439	223 960
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				219 342
	- sur actif circulant			217 677	330 296
	Dotations aux provisions			18 598	659 167
	Autres charges			38 459	(49 620)
	Total des charges d'exploitation (2)			**8 534 318**	**10 687 555**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(648 913)**	**(331 659)**

© Crowe Fidelio

Compte de Résultat 2/2

		31/03/2023	31/03/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(648 913)**	**(331 659)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	135 087	55 576
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 250	402 643
	Différences positives de change	10 562	26 458
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**146 900**	**484 677**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 962 846	2 524 845
	Intérêts et charges assimilées (4)	35 053	141 947
	Différences négatives de change	7 903	21 812
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**2 005 803**	**2 688 603**
	RESULTAT FINANCIER	**(1 858 903)**	**(2 203 927)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(2 507 816)**	**(2 535 585)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	450	1 298 515
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**450**	**1 298 515**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	263 144	
	Sur opérations en capital	1 335 342	2 915 121
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**1 598 485**	**2 915 121**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 598 035)**	**(1 616 607)**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	TOTAL DES PRODUITS	**8 032 755**	**12 139 087**
	TOTAL DES CHARGES	**12 138 606**	**16 291 279**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(4 105 851)**	**(4 152 192)**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées	135 087	55 576
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	35 053	141 947

© Crowe Fidelio

Annexe

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31/03/2023.

Le total du bilan avant répartition s'élève à 8 635 453 euros.

Le compte de résultat de l'exercice présente un résultat de -4 105 851 euros.

L'exercice présenté est d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

L'exercice précédent était d'une durée identique.

La société a pour activité la fabrication et la distribution d'articles de mode, vêtements et accessoires de la marque Façonnable.

_____

Faits caractéristiques de l'exercice

Fermeture d'établissements

Au cours du mois d'août 2022, la société a procédé à la fermeture de sa boutique Façonnable situé à Avignon.

Ventes intercompagnies

Le groupe a élargi ses ventes intercompagnies en commençant à travailler avec l'entité Pepe Jeans Mexico. Par ailleurs, les magasins seront réaménagés pour le groupe Façonnable au Mexique.

Principes, règles et méthodes comptables

Conventions comptables générales

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règlement ANC n°2014-03 relatif au PCG complété des règlements subséquents).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

L'ensemble des notes et tableaux présentés dans cette annexe sont exprimés en euros sauf indication contraire.

Continuité de l'exploitation

Le principe de continuité de l'exploitation a été respecté grace au soutien financier du groupe auquel appartient la société. Une lettre de soutien a également été signée le 27 octobre 2023.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir une incidence sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe.

Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existantes à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler ultérieurement différentes de la réalité.

Ces estimations concernent principalement les provisions pour risques et charges et les hypothèses retenues pour l'établissement des plans d'affaires utilisés pour la réalisation des tests de valeur sur les actifs incorporels.

Changement de méthode et comparabilité des exercices

Les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées n'ont pas été modifiées d'un exercice à l'autre. Par conséquent, les exercices sont comparables sans retraitement.

Principes, règles et méthodes comptables

Immobilisations incorporelles et corporelles

Valeurs brutes

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût d'acquisition comprend les éléments suivants :

- Le prix d'achat ;
- Les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés ;
- Les coûts de démantelement, d'enlèvement et de remise en état du site sur lequel elles sont situées.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

Amortissement

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est généralement retenu sur les durées probable d'utilisation suivantes :

- Logiciel	3 ans
- Construction	20 à 33 ans
- Installation générale et agencement divers	3 à 10 ans
- Matériel et outillage industriel	4 à 5 ans
- Mobilier de bureau	4 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle et des éventuelles dépréciations. La valeur résiduelle représente la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation par la société, diminée des coûts de sortie.

Dépréciation

Les immobilisations sont dépréciées lorsqu'il existe des indices de perte de valeur et que leurs valeurs nettes comptables deviennent significativement supérieures à leurs valeurs actuelles, déterminées sur la base de la plus haute estimation entre la valeur de marché et la valeur d'usage.

Immobilisations financières

Titres de participation

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires.

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

Principes, règles et méthodes comptables

La société a pris l'option d'activer les frais inhérents à l'acquisition de titres de participation.

À toute autre date que leur date d'entrée, les titres de participation sont évalués à leur valeur d'utilité représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir. Les éléments suivants peuvent être pris en considération pour estimer la valeur d'utilité: rentabilité et perspectives de rentabilité, capitaux propres, perspectives de réalisation, conjoncture économique, ainsi que les motifs d'appréciation sur lesquels repose la transaction d'origine.

Lorsque la valeur d'utilité des titres de participation est inférieure à leur valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

Des tests de dépréciation ont été mis en place pour vérifier la valeur des titres de participation.

Autres immobilisations financières

Les prêts, dépôts et autres immobilisations financières sont évalués à leur valeur nominale. Une dépréciation est constituée lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur comptable.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "coût moyen unitaire pondéré" (CMUP). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque la valeur brute est supérieure à la valeur réelle à la date de clôture.

Les matières et les marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du « coût d'achat moyen pondéré ».

Les stocks correspondant à des achats en devises sont valorisés au taux de change historique.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur de réalisation ou les perspectives de vente de ces stocks, appréciées en fonction du marché, apparaissent inférieures à la valeur brute d'inventaire.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur comptable.

Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Principes, règles et méthodes comptables

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont comptabilisés pour leur contrevaleur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaleur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "Ecart de Conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risque.

Provisions pour risques et charges

Des provisions sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire, contractuel ou découler des pratiques de la société.

L'estimation du montant des provisions correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que la société devra supporter pour éteindre son obligation.

Engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite

Le seul engagement de retraite supporté par la société est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ à la retraite en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Conformément à la recommandation ANC n°2013-02, la société a adopté la méthode de provisionnement de ses engagements de retraite et avantages similaires dans ses comptes sociaux.
Le coût actuariel des engagements est pris en charge chaque année pendant la durée de vie active des salariés.
L'incidence des variations d'hypothèses est constatée directement en compte de résultat.

Notion de résultat courant et exceptionnel

Les éléments des activités ordinaires, même exceptionnels par leur fréquence ou leur montant, sont compris dans le résultat courant.

Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel.

Divers

Les autres composantes du bilan et du compte de résultat sont évaluées et présentées selon les normes comptables généralement admises.

Notes relatives à certains postes du Bilan

Fonds de commerce

Les fonds de commerce sont constitués des éléments suivants :

- coût historique des fonds acquis par la société pour 2 085 696 euros :

- 7 & 9 Rue Paradis 06000 Nice : 304 898 euros
- 27 Rue Marbeuf 75008 Paris : 1 700 000 euros
- 30 Rue Joseph Vernet 84000 Avignon : 80 798 euros

- du mali technique de fusion correspondant à la différence entre la valeur nette des titres de la société absorbée figurant à l'actif de la société absorbante et la valeur nette comptable du patrimoine apporté par la société absorbée pour 1 224 054 euros et correspondant au local situé 30 Rue Joseph Vernet 84000, à Avignon.

Conformément au règlement ANC 2015-06, plusieurs malis techniques, résultant de fusions ou transmissions universelles de patrimoine ont été comptabilisés en fonds commercial. Il n'y a pas de limite prévisible à la durée durant laquelle il est attendu que ces fonds de commerce procurent des avantages économiques.

Ces malis suivent les mêmes règles applicables aux tests de dépréciation. Un test de dépréciation est donc réalisé à chaque clôture, soit sur base d'évaluations d'expert, soit sur base de tests de valeur.

Le fonds commercial représente la valeur des éléments incorporels dont l'acquisition est juridiquement protégée. La valeur du droit au bail s'élève à 1 021 408 euros et se décompose ainsi :

- 7 Rue Paradis 06000 Nice : 472 591
- 17 Rue Massena 06200 Nice : Création
- Place de l'Eglise 74140 Demi Quartier Megève : 518 327
- 30 Rue Joseph Vernet 84000 Avignon : 30 490

Certains fonds de commerce et droits au bail font l'objet de dépréciation suite à des évaluations, soit à dire d'experts, soit sur la base de tests de valeurs.

Engagements de retraite

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

Convention collective : Habillement employés	Exercice	Ex. précédent
Augmentation annuelle des salaires	0 %	0 %
Taux d'actualisation	3.6 %	0.74 %
Taux de rotation du personnel	Faible	Faible
Age de départ à la retraite	65 - 67 ans	65 - 67 ans
Initiative du départ	Salarié	Salarié
Table de mortalité	INSEE 2022	INSEE 2021
Méthode de calcul retenue	Unités de crédit projetées	Unités de crédit projetées

Compte tenu de ces éléments, la valeur actuelle probable des engagements de retraite de la société s'élève à la cloture de l'exercice à 71 milliers d'euros. A la clôture de l'exercice précédent, elle était de 52 milliers d'euros.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/03/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	4 812 203			129 972	1 205 342	3 476 889
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 812 203**			**129 972**	**1 205 342**	**3 476 889**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	327 765					327 765
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	74 783			13 092		61 691
	Instal technique, matériel outillage industriels	61 815			20 469		41 346
	Instal., agencement, aménagement divers	2 948 376		116 771	960 696		2 104 450
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	750 002		113 269	29 328		833 943
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**4 162 742**		**230 040**	**1 023 585**		**3 369 196**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	37 768 614			1 977 172		35 791 442
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	196 764		92 351			289 115
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**37 965 379**		**92 351**	**1 977 172**		**36 080 558**
	TOTAL	**46 940 323**		**322 391**	**3 130 729**	**1 205 342**	**42 926 643**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	476 808	3 400	880	479 328
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**476 808**	**3 400**	**880**	**479 328**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	327 765			327 765
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	74 783		13 092	61 691
	Instal technique, matériel outillage industriels	61 815		20 469	41 346
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 857 818	39 267	960 696	1 936 389
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	563 946	87 772	29 328	622 390
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**3 886 128**	**127 039**	**1 023 586**	**2 989 582**
	TOTAL	**4 362 936**	**130 439**	**1 024 466**	**3 468 910**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/03/2023
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92					
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	692 726		13 000		679 726
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	52 264	18 598			70 862
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres	505 002		120 379		384 623
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 249 992**	**18 598**	**133 379**		**1 135 212**
DEPRECIATION	Sur immobilisations – incorporelles	1 913 669		1 205 342		708 327
	Sur immobilisations – corporelles					
	Sur immobilisations – des titres mis en équivalence					
	Sur immobilisations – titres de participation	32 215 207	1 962 846	1 250		34 176 803
	Sur immobilisations – autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours	109 530	217 677	261 850		65 357
	Sur comptes clients	22 875		19 524		3 352
	Autres	5 480 071				5 480 071
	DEPRECIATION	**39 741 352**	**2 180 523**	**1 487 965**		**40 433 909**
	TOTAL GENERAL	**40 991 345**	**2 199 121**	**1 621 344**		**41 569 121**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	236 275	1 620 094	
	- financières	1 962 846	1 250	
	- exceptionnelles			

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/03/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	4 226 763	4 226 763	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	289 115		289 115
	Clients douteux ou litigieux	3 352	3 352	
	Autres créances clients	1 602 834	1 602 834	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	5 259	5 259	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	589 588	589 588	
	Taxes sur la valeur ajoutée	72 988	72 988	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	6 063 362	6 063 362	
	Charges constatées d'avances	68 315	68 315	
	TOTAL DES CREANCES	**12 921 575**	**12 632 460**	**289 115**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/03/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	57 000		57 000	
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 328 153	3 328 153		
	Personnel et comptes rattachés	77 878	77 878		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	96 499	96 499		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	23 592	23 592		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 617 778	1 617 778		
	Autres dettes	40 625	40 625		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**5 241 524**	**5 184 524**	**57 000**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Charges constatées d'avance

	31/03/2023	31/03/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - Exploitation	**68 315**	**69 079**	(764)	-1,11
Charges constatées d'avance - Financier				
Charges constatées d'avance - Exceptionnel				
TOTAL	68 315	69 079	(764)	-1,11

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/03/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/03/2023
Capital social	7 500 000				7 500 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	3 000 000	(3 000 000)			
Report à nouveau		(1 152 192)			(1 152 192)
Résultat de l'exercice	(4 152 192)	4 152 192		(4 105 851)	(4 105 851)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**6 347 808**			**(4 105 851)**	**2 241 957**

Date de l'assemblée générale 02/01/2023
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 6 347 808
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 6 347 808
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (4 105 851)

Capital social

	31/03/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	357 600,00	20,9732	7 500 000,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	**357 600,00**	**20,9732**	**7 500 000,00**

Charges à payer (détails)

		31/03/2023
Total des Charges à payer		**1 024 233**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**904 901**
41390000 - FNP DIVERS I/CO	716 002	
41491000 - FOURN MARCH I/CO 41400000	29 185	
41091000 - FNP DIVERS	82 929	
41093400 - FNP - FACTURES A RECEVOIR	76 786	
Dettes fiscales et sociales		**119 332**
46504000 - CONGES PAYES	65 705	
46503000 - PROVISION PRECARITE	745	
46501700 - PROV. BONUS INCITIVES	10 090	
47600000 - CH. SOC. CONGES A PAYER	26 308	
41094000 - PROV CHGES FISC. A PAYER	16 484	

Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat

Résultat financier

Seules les différences de change constatées sur les dettes et les créances financières en devises sont comptabilisées en résultat financier.

Impôts sur les bénéfices

Intégration fiscale

La société a opté le 1er janvier 2008 pour entrer dans un périmètre d'intégration dont la société Façonnable Holding, immatriculée au RCS de Paris sous le numéro 499 008 894, est la société tête de groupe.

Selon les termes de la convention d'intégration fiscale, la société comptabilise dans ses comptes, une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elle aurait constaté si elle n'avait pas été intégrée. La société mère bénéficie seule des économies ou surcoûts liés au régime de l'intégration fiscale.

La différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire est nulle.

La différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait été supporté en l'absence d'intégration fiscale est nulle.

Les déficits reportables antérieurs à l'option s'élèvent à 10 618 612 euros.

En cas de sortie de la société du périmètre d'intégration fiscale, le produit d'impôt résultant de l'utilisation des déficits de la société par le groupe est conservé par la société mère.

Situation fiscale différée ou latente

La fiscalité latente et différée n'est pas traduite dans les comptes individuels de la société. Les impôts différés traduisent l'effet des différences entre les bases comptables et les bases fiscales.

Il s'agit notamment des différences temporaires constatées dans l'enregistrement des charges et des produits :

- Les impôts différés actifs traduisent des charges qui seront fiscalement déductibles ultérieurement ou des reports déficitaires qui entraîneront une diminution de l'assiette fiscale.
- Les impôts différés passifs traduisent soit des anticipations de déductions fiscales, soit des produits qui seront ultérieurement taxables et qui entraineront un accroissement de l'assiette fiscale.

Les bases d'impôts différés ou latents sont présentées dans le tableau « accroissements et allègements de la dette future d'impôt ».

L'impact de ces différences temporaires sur les comptes fait ressortir un montant net théorique de créance d'impôt de 60 millions d'euros, compte tenu d'un taux d'imposition de droit commun de 25%.

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises	4 256 204	1 332 577	5 588 781
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	271 952	403 796	675 748
TOTAL	4 528 156	1 736 373	6 264 529

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

		31/03/2023
ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
	ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT	

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Engagement retraite	70 862
	Effort construction	4 295
	Provision titres de participation	31 463 127
	Autres	
	Deficits reportable (2058b bis)	206 672 943
	ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT	**238 211 227**

Note :

Les informations communiquées ci-dessus correspondent à des bases d'allègement ou d'accroissement de la dette future d'impôt.

Autres informations

Exemptions de comptes consolidés

Des comptes consolidés ne sont pas établis en accord avec la dérogation suivante :

- la société est elle-même sous le contrôle d'une entité qui l'inclut dans ses comptes consolidés
- les actionnaires représentant au moins 1/10ème du capital ne s'y opposent pas
- les conditions prévues à l'article R.233-15 sont respectées.

Société consolidante

La société est consolidée par intégration globale par la société PJL Investments B.V. de nationalité Néerlandaise.

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction et d'administration

Les dirigeants ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur mandat social.

Liste des transactions effectuées avec des parties liées

Les transactions avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires figurant aux comptes de résultat de l'exercice s'élève à 17.6 milliers d'euros et correspond intégralement à la certification des comptes de la société.

Effectif moyen

		31/03/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		19	
	Ouvriers			
	TOTAL		**21**	

Filiales et participations

31/03/2023	Capital	Capitaux propres hors capital	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SPRL Façonnable Belgique	900 000	(1 426 653)	100,00	7 620 096	
Façonnable Portugal ULDA	106 663	(5 110)	100,00	9 154 246	101 554
SCS Façonnable Monaco	7 622	(2 244 421)	100,00	885 027	
Façonnable Espagne	3 006	(323 230)	100,00	13 905 311	
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SPRL Façonnable Belgique	878 377		847 301	(2 015)	
Façonnable Portugal ULDA	301 231		533 525	1 765	
SCS Façonnable Monaco	2 423 739		355 918	(52 426)	
Façonnable Espagne	623 414		8 932 256	(1 506 986)	
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

© Crowe Fidelio

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Ouverture d'établissement et franchise

La société va procéder à l'ouverture d'une nouvelle boutique Façonnable à Giverny. Façonnable SAS va également signer un contrat de franchise avec la SARL BCS (le Touquet).

FAÇONNABLE
Société par actions simplifiée
au capital de 7.500.000 euros
Siège social : 5 rue Royale 75008 Paris
443 457 858 RCS Paris

EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 15 JANVIER 2024

…/…

DEUXIÈME DECISION

L'associé unique décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à (4.105.851) € de la manière suivante :

ORIGINE :

Report à nouveau, soit	(1.152.192) €
– Résultat déficitaire de l'exercice :	(4.105.851) €

AFFECTATION :

Affectation du solde des pertes au report à nouveau :

– Au report à nouveau, soit	(4.105.851) €
– Solde du report à nouveau, soit	(5.258.043) €

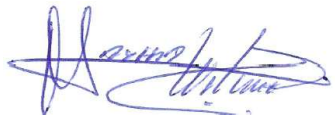
Après affectation du résultat, les capitaux propres s'élèvent à 2.241.957 € est sont donc inférieurs à la moitié du capital social s'élevant à 7.500.000 €.

Conformément à l'article 243 bis du CGI, l'associé unique prend acte qu'aucune somme n'a été distribuée à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices.

Cette décision est adoptée par l'associé unique.

…/…

Certifié conforme



Le Président
Mme **Marcella Wartenbergh**

FACONNABLE

Siège social : 5 Rue Royale – 75008 Paris
Société par actions simplifiée au capital de 7 500 000 euros

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 mars 2023

RSM Paris
26, rue Cambacérès
75 008 Paris
France
Tél. : +33 (0) 1 47 63 67 00
Fax : +33 (0)1 47 63 69 00

FACONNABLE

Siège social : 5 Rue Royale – 75008 Paris
Société par actions simplifiée au capital de 7 500 000 euros

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 mars 2023

A l'Associé unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société FACONNABLE relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de 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.

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au tableau de l'Ordre de la région Paris – Île-de-France et membre de la Compagnie régionale de Paris.
S.A.S au capital de 14 242 600 €
RCS Paris 792 111 783 – TVA FR 67 792 111 783

RSM Paris est membre du réseau RSM et exerce ses activités sous le nom RSM. RSM est le nom commercial utilisé par les membres du réseau RSM. Chaque membre du réseau RSM est un cabinet indépendant d'audit, expertise comptable et conseil qui exerce pour son propre compte. Le réseau RSM n'est pas une entité juridique à part entière.

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 avril 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Vérifications spécifiques

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

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

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.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Paris, le 5 janvier 2024

Le commissaire aux comptes

RSM Paris

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Sébastien MARTINEAU

Associé

COMPTES SOCIAUX

Bilan Actif

		31/03/2023			31/03/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	481 073	479 328	1 745	4 237
	Fonds commercial (1)	2 995 817	708 327	2 287 490	2 417 490
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	389 457	389 457		
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	41 346	41 346		
	Autres immobilisations corporelles	2 938 393	2 558 779	379 614	276 613
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	31 564 680	31 463 127	101 553	1 163 820
	Créances rattachées à des participations	4 226 763	2 713 676	1 513 087	4 389 588
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	289 115		289 115	196 764
	TOTAL (II)	**42 926 643**	**38 354 039**	**4 572 604**	**8 448 512**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	747 276	65 357	681 919	398 552
	Avances et Acomptes versés sur commandes				45 000
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 606 186	3 352	1 602 834	1 299 455
	Autres créances	6 731 197	5 480 071	1 251 125	1 083 752
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	458 655		458 655	791 072
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	68 315		68 315	69 079
	TOTAL (III)	**9 611 629**	**5 548 780**	**4 062 849**	**3 686 911**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	**52 538 272**	**43 902 819**	**8 635 453**	**12 135 423**

(1) dont droit au bail	2 287 490	2 417 490
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an	4 226 763	6 203 935
(3) dont créances à plus d'un an		

© Crowe Fidelio

Bilan Passif

		31/03/2023	31/03/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	7 500 000	7 500 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		3 000 000
	Report à nouveau	(1 152 192)	
	Résultat de l'exercice	**(4 105 851)**	**(4 152 192)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**2 241 957**	**6 347 808**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	1 064 349	1 197 728
	Provisions pour charges	70 862	52 264
	Total des provisions	**1 135 212**	**1 249 992**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	1 674 778	1 369 737
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	16 760	157 194
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 328 153	2 684 455
	Dettes fiscales et sociales	197 969	288 009
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	40 625	38 229
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**5 258 284**	**4 537 622**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**8 635 453**	**12 135 423**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(4 105 851,08)	(4 152 192,15)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	5 184 524	4 380 429
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques		

© Crowe Fidelio

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/03/2023 12 mois	31/03/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	4 256 204	1 332 577	5 588 781	6 176 105
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	675 748		675 748	1 036 716
	Montant net du chiffre d'affaires	**4 931 952**	**1 332 577**	**6 264 529**	**7 212 821**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				201 214
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 620 094	2 868 103
	Autres produits			782	73 758
	Total des produits d'exploitation (1)			**7 885 406**	**10 355 896**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			2 824 717	3 594 914
	Variation de stock			239 194	267 950
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			3 777 002	3 621 596
	Impôts, taxes et versements assimilés			96 788	101 273
	Salaires et traitements			927 919	1 267 439
	Charges sociales du personnel			263 524	451 238
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			130 439	223 960
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				219 342
	- sur actif circulant			217 677	330 296
	Dotations aux provisions			18 598	659 167
	Autres charges			38 459	(49 620)
	Total des charges d'exploitation (2)			**8 534 318**	**10 687 555**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(648 913)**	**(331 659)**

Compte de Résultat 2/2

		31/03/2023	31/03/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(648 913)**	**(331 659)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	135 087	55 576
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 250	402 643
	Différences positives de change	10 562	26 458
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**146 900**	**484 677**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 962 846	2 524 845
	Intérêts et charges assimilées (4)	35 053	141 947
	Différences négatives de change	7 903	21 812
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**2 005 803**	**2 688 603**
	RESULTAT FINANCIER	**(1 858 903)**	**(2 203 927)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(2 507 816)**	**(2 535 585)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	450	1 298 515
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**450**	**1 298 515**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	263 144	
	Sur opérations en capital	1 335 342	2 915 121
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**1 598 485**	**2 915 121**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 598 035)**	**(1 616 607)**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	TOTAL DES PRODUITS	**8 032 755**	**12 139 087**
	TOTAL DES CHARGES	**12 138 606**	**16 291 279**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(4 105 851)**	**(4 152 192)**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées	135 087	55 576
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	35 053	141 947

© Crowe Fidelio

Annexe

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31/03/2023.

Le total du bilan avant répartition s'élève à 8 635 453 euros.

Le compte de résultat de l'exercice présente un résultat de -4 105 851 euros.

L'exercice présenté est d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

L'exercice précédent était d'une durée identique.

La société a pour activité la fabrication et la distribution d'articles de mode, vêtements et accessoires de la marque Façonnable.

Faits caractéristiques de l'exercice

Fermeture d'établissements

Au cours du mois d'août 2022, la société a procédé à la fermeture de sa boutique Façonnable situé à Avignon.

Ventes intercompagnies

Le groupe a élargi ses ventes intercompagnies en commençant à travailler avec l'entité Pepe Jeans Mexico. Par ailleurs, les magasins seront réaménagés pour le groupe Façonnable au Mexique.

Principes, règles et méthodes comptables

Conventions comptables générales

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règlement ANC n°2014-03 relatif au PCG complété des règlements subséquents).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

L'ensemble des notes et tableaux présentés dans cette annexe sont exprimés en euros sauf indication contraire.

Continuité de l'exploitation

Le principe de continuité de l'exploitation a été respecté grace au soutien financier du groupe auquel appartient la société. Une lettre de soutien a également été signée le 27 octobre 2023.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir une incidence sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe.

Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existantes à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler ultérieurement différentes de la réalité.

Ces estimations concernent principalement les provisions pour risques et charges et les hypothèses retenues pour l'établissement des plans d'affaires utilisés pour la réalisation des tests de valeur sur les actifs incorporels.

Changement de méthode et comparabilité des exercices

Les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées n'ont pas été modifiées d'un exercice à l'autre. Par conséquent, les exercices sont comparables sans retraitement.

Principes, règles et méthodes comptables

Immobilisations incorporelles et corporelles

Valeurs brutes

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût d'acquisition comprend les éléments suivants :

- Le prix d'achat ;
- Les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés ;
- Les coûts de démantelement, d'enlèvement et de remise en état du site sur lequel elles sont situées.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

Amortissement

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est généralement retenu sur les durées probable d'utilisation suivantes :

- Logiciel	3 ans
- Construction	20 à 33 ans
- Installation générale et agencement divers	3 à 10 ans
- Matériel et outillage industriel	4 à 5 ans
- Mobilier de bureau	4 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle et des éventuelles dépréciations. La valeur résiduelle représente la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation par la société, diminée des coûts de sortie.

Dépréciation

Les immobilisations sont dépréciées lorsqu'il existe des indices de perte de valeur et que leurs valeurs nettes comptables deviennent significativement supérieures à leurs valeurs actuelles, déterminées sur la base de la plus haute estimation entre la valeur de marché et la valeur d'usage.

Immobilisations financières

Titres de participation

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires.

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

Principes, règles et méthodes comptables

La société a pris l'option d'activer les frais inhérents à l'acquisition de titres de participation.

À toute autre date que leur date d'entrée, les titres de participation sont évalués à leur valeur d'utilité représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir. Les éléments suivants peuvent être pris en considération pour estimer la valeur d'utilité: rentabilité et perspectives de rentabilité, capitaux propres, perspectives de réalisation, conjoncture économique, ainsi que les motifs d'appréciation sur lesquels repose la transaction d'origine.

Lorsque la valeur d'utilité des titres de participation est inférieure à leur valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

Des tests de dépréciation ont été mis en place pour vérifier la valeur des titres de participation.

Autres immobilisations financières

Les prêts, dépôts et autres immobilisations financières sont évalués à leur valeur nominale. Une dépréciation est constituée lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur comptable.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "coût moyen unitaire pondéré" (CMUP). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque la valeur brute est supérieure à la valeur réelle à la date de clôture.

Les matières et les marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du « coût d'achat moyen pondéré ».

Les stocks correspondant à des achats en devises sont valorisés au taux de change historique.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur de réalisation ou les perspectives de vente de ces stocks, appréciées en fonction du marché, apparaissent inférieures à la valeur brute d'inventaire.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur comptable.

Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Principes, règles et méthodes comptables

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont comptabilisés pour leur contrevaleur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaleur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "Ecart de Conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risque.

Provisions pour risques et charges

Des provisions sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire, contractuel ou découler des pratiques de la société.

L'estimation du montant des provisions correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que la société devra supporter pour éteindre son obligation.

Engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite

Le seul engagement de retraite supporté par la société est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ à la retraite en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Conformément à la recommandation ANC n°2013-02, la société a adopté la méthode de provisionnement de ses engagements de retraite et avantages similaires dans ses comptes sociaux.
Le coût actuariel des engagements est pris en charge chaque année pendant la durée de vie active des salariés.
L'incidence des variations d'hypothèses est constatée directement en compte de résultat.

Notion de résultat courant et exceptionnel

Les éléments des activités ordinaires, même exceptionnels par leur fréquence ou leur montant, sont compris dans le résultat courant.

Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel.

Divers

Les autres composantes du bilan et du compte de résultat sont évaluées et présentées selon les normes comptables généralement admises.

Notes relatives à certains postes du Bilan

Fonds de commerce

Les fonds de commerce sont constitués des éléments suivants :

- coût historique des fonds acquis par la société pour 2 004 898 euros :

- 7 & 9 Rue Paradis 06000 Nice : 304 898 euros
- 27 Rue Marbeuf 75008 Paris : 1 700 000 euros

Conformément au règlement ANC 2015-06, plusieurs malis techniques, résultant de fusions ou transmissions universelles de patrimoine ont été comptabilisés en fonds commercial. Il n'y a pas de limite prévisible à la durée durant laquelle il est attendu que ces fonds de commerce procurent des avantages économiques.

Ces malis suivent les mêmes règles applicables aux tests de dépréciation. Un test de dépréciation est donc réalisé à chaque clôture, soit sur base d'évaluations d'expert, soit sur base de tests de valeur.

Le fonds commercial représente la valeur des éléments incorporels dont l'acquisition est juridiquement protégée. La valeur du droit au bail s'élève à 990 918 euros et se décompose ainsi :

- 7 Rue Paradis 06000 Nice : 472 591
- 17 Rue Massena 06200 Nice : Création
- Place de l'Eglise 74140 Demi Quartier Megève : 518 327

Certains fonds de commerce et droits au bail font l'objet de dépréciation suite à des évaluations, soit à dire d'experts, soit sur la base de tests de valeurs.

Engagements de retraite

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

Convention collective : Habillement employés	Exercice	Ex. précédent
Augmentation annuelle des salaires	0 %	0 %
Taux d'actualisation	3.6 %	0.74 %
Taux de rotation du personnel	Faible	Faible
Age de départ à la retraite	65 - 67 ans	65 - 67 ans
Initiative du départ	Salarié	Salarié
Table de mortalité	INSEE 2022	INSEE 2021
Méthode de calcul retenue	Unités de crédit projetées	Unités de crédit projetées

Compte tenu de ces éléments, la valeur actuelle probable des engagements de retraite de la société s'élève à la cloture de l'exercice à 71 milliers d'euros. A la clôture de l'exercice précédent, elle était de 52 milliers d'euros.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/03/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	4 812 203			129 972	1 205 342	3 476 889
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 812 203**			**129 972**	**1 205 342**	**3 476 889**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	327 765					327 765
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	74 783			13 092		61 691
	Instal technique, matériel outillage industriels	61 815			20 469		41 346
	Instal., agencement, aménagement divers	2 948 376		116 771	960 696		2 104 450
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	750 002		113 269	29 328		833 943
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**4 162 742**		**230 040**	**1 023 585**		**3 369 196**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	37 768 614			1 977 172		35 791 442
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	196 764		92 351			289 115
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**37 965 379**		**92 351**	**1 977 172**		**36 080 558**
	TOTAL	**46 940 323**		**322 391**	**3 130 729**	**1 205 342**	**42 926 643**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	476 808	3 400	880	479 328
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**476 808**	**3 400**	**880**	**479 328**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	327 765			327 765
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	74 783		13 092	61 691
	Instal technique, matériel outillage industriels	61 815		20 469	41 346
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 857 818	39 267	960 696	1 936 389
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	563 946	87 772	29 328	622 390
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**3 886 128**	**127 039**	**1 023 586**	**2 989 582**
	TOTAL	**4 362 936**	**130 439**	**1 024 466**	**3 468 910**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse-ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/03/2023
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92					
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	692 726		13 000		679 726
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	52 264	18 598			70 862
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres	505 002		120 379		384 623
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 249 992**	**18 598**	**133 379**		**1 135 212**
DEPRECIATION	Sur immobilisations – incorporelles	1 913 669		1 205 342		708 327
	Sur immobilisations – corporelles					
	Sur immobilisations – des titres mis en équivalence					
	Sur immobilisations – titres de participation	32 215 207	1 962 846	1 250		34 176 803
	Sur immobilisations – autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours	109 530	217 677	261 850		65 357
	Sur comptes clients	22 875		19 524		3 352
	Autres	5 480 071				5 480 071
	DEPRECIATION	**39 741 352**	**2 180 523**	**1 487 965**		**40 433 909**
	TOTAL GENERAL	**40 991 345**	**2 199 121**	**1 621 344**		**41 569 121**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	236 275	1 620 094
	- financières	1 962 846	1 250
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/03/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	4 226 763	4 226 763	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	289 115		289 115
	Clients douteux ou litigieux	3 352	3 352	
	Autres créances clients	1 602 834	1 602 834	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	5 259	5 259	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	589 588	589 588	
	Taxes sur la valeur ajoutée	72 988	72 988	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	6 063 362	6 063 362	
	Charges constatées d'avances	68 315	68 315	
	TOTAL DES CREANCES	**12 921 575**	**12 632 460**	**289 115**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/03/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	57 000		57 000	
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 328 153	3 328 153		
	Personnel et comptes rattachés	77 878	77 878		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	96 499	96 499		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	23 592	23 592		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 617 778	1 617 778		
	Autres dettes	40 625	40 625		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**5 241 524**	**5 184 524**	**57 000**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Charges constatées d'avance

	31/03/2023	31/03/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - Exploitation	68 315	69 079	(764)	-1,11
Charges constatées d'avance - Financier				
Charges constatées d'avance - Exceptionnel				
TOTAL	68 315	69 079	(764)	-1,11

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/03/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/03/2023
Capital social	7 500 000				7 500 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	3 000 000	(3 000 000)			
Report à nouveau		(1 152 192)			(1 152 192)
Résultat de l'exercice	(4 152 192)	4 152 192		(4 105 851)	(4 105 851)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**6 347 808**			**(4 105 851)**	**2 241 957**

Date de l'assemblée générale 02/01/2023
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 6 347 808
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 6 347 808
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (4 105 851)

Capital social

	31/03/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	357 600,00	20,9732	7 500 000,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	**357 600,00**	**20,9732**	**7 500 000,00**

Charges à payer (détails)

		31/03/2023
Total des Charges à payer		**1 024 233**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**904 901**
41390000 - FNP DIVERS I/CO	716 002	
41491000 - FOURN MARCH I/CO 41400000	29 185	
41091000 - FNP DIVERS	82 929	
41093400 - FNP - FACTURES A RECEVOIR	76 786	
Dettes fiscales et sociales		**119 332**
46504000 - CONGES PAYES	65 705	
46503000 - PROVISION PRECARITE	745	
46501700 - PROV. BONUS INCITIVES	10 090	
47600000 - CH. SOC. CONGES A PAYER	26 308	
41094000 - PROV CHGES FISC. A PAYER	16 484	

Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat

Résultat financier

Seules les différences de change constatées sur les dettes et les créances financières en devises sont comptabilisées en résultat financier.

Impôts sur les bénéfices

Intégration fiscale

La société a opté le 1er janvier 2008 pour entrer dans un périmètre d'intégration dont la société Façonnable Holding, immatriculée au RCS de Paris sous le numéro 499 008 894, est la société tête de groupe.

Selon les termes de la convention d'intégration fiscale, la société comptabilise dans ses comptes, une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elle aurait constaté si elle n'avait pas été intégrée. La société mère bénéficie seule des économies ou surcoûts liés au régime de l'intégration fiscale.

La différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire est nulle.

La différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait été supporté en l'absence d'intégration fiscale est nulle.

Les déficits reportables antérieurs à l'option s'élèvent à 10 618 612 euros.

En cas de sortie de la société du périmètre d'intégration fiscale, le produit d'impôt résultant de l'utilisation des déficits de la société par le groupe est conservé par la société mère.

Situation fiscale différée ou latente

La fiscalité latente et différée n'est pas traduite dans les comptes individuels de la société. Les impôts différés traduisent l'effet des différences entre les bases comptables et les bases fiscales.

Il s'agit notamment des différences temporaires constatées dans l'enregistrement des charges et des produits :

- Les impôts différés actifs traduisent des charges qui seront fiscalement déductibles ultérieurement ou des reports déficitaires qui entraîneront une diminution de l'assiette fiscale.
- Les impôts différés passifs traduisent soit des anticipations de déductions fiscales, soit des produits qui seront ultérieurement taxables et qui entraineront un accroissement de l'assiette fiscale.

Les bases d'impôts différés ou latents sont présentées dans le tableau « accroissements et allègements de la dette future d'impôt ».

L'impact de ces différences temporaires sur les comptes fait ressortir un montant net théorique de créance d'impôt de 60 millions d'euros, compte tenu d'un taux d'imposition de droit commun de 25%.

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises	4 256 204	1 332 577	5 588 781
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	271 952	403 796	675 748
TOTAL	4 528 156	1 736 373	6 264 529

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

		31/03/2023
ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
	ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT	

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Engagement retraite	70 862
	Effort construction	4 295
	Provision titres de participation	31 463 127
	Autres	
	Deficits reportable (2058b bis)	206 672 943
	ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT	238 211 227

Note :

Les informations communiquées ci-dessus correspondent à des bases d'allègement ou d'accroissement de la dette future d'impôt.

Autres informations

Exemptions de comptes consolidés

Des comptes consolidés ne sont pas établis en accord avec la dérogation suivante :

- la société est elle-même sous le contrôle d'une entité qui l'inclut dans ses comptes consolidés
- les actionnaires représentant au moins 1/10ème du capital ne s'y opposent pas
- les conditions prévues à l'article R.233-15 sont respectées.

Société consolidante

La société est consolidée par intégration globale par la société PJL Investments B.V. de nationalité Néerlandaise.

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction et d'administration

Les dirigeants ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur mandat social.

Liste des transactions effectuées avec des parties liées

Les transactions avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires figurant aux comptes de résultat de l'exercice s'élève à 17.6 milliers d'euros et correspond intégralement à la certification des comptes de la société.

Effectif moyen

		31/03/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		19	
	Ouvriers			
	TOTAL		**21**	

Filiales et participations

31/03/2023	Capital	Capitaux propres hors capital	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SPRL Façonnable Belgique	900 000	(1 426 653)	100,00	7 620 096	
Façonnable Portugal ULDA	106 663	(5 110)	100,00	9 154 246	101 554
SCS Façonnable Monaco	7 622	(2 244 421)	100,00	885 027	
Façonnable Espagne	3 006	(323 230)	100,00	13 905 311	
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SPRL Façonnable Belgique	878 377		847 301	(2 015)	
Façonnable Portugal ULDA	301 231		533 525	1 765	
SCS Façonnable Monaco	2 423 739		355 918	(52 426)	
Façonnable Espagne	623 414		8 932 256	(1 506 986)	
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Ouverture d'établissement et franchise

La société va procéder à l'ouverture d'une nouvelle boutique Façonnable à Giverny. Façonnable SAS va également signer un contrat de franchise avec la SARL BCS (le Touquet).