

### 11-Tableau de Bord Structure

02 DECISIONS	2026	2025
04 Augmentation Capital		
05 Dividendes Distribués		
06 Emprunt : Montant		
07 Emprunt : Durée		
08 Emprunt : Taux		
09 Emprunt 2: Montant		
10 Emprunt 2: Durée		
11 Emprunt 2: Taux		
12 Remb. Emprunts	600 000	600 000
13 % escompté	80	
14 Equipement (Type)		
15 Equipement (Type)		
16 Equipement (Type)		
17 Equipement (Type)		
18 Budget Maintenance		
19 Eff.Prod. Embauché		
20 Eff.Prod. Licencié		
22 Indice des Salaires	99	
23 Budget Social	14 000	108 600
24 Etudes	8 160	23 460
26 STRUCTURE	2026	2025
28 Localisation	France	France
29 Capital Social	7 600 000	7 600 000
30 Frais de Structure	1 071 000	1 071 000
32 Production		
34 Frais Equipement	326 400	326 400
35 Capa nominale(H)	460 800	460 800
36 Postes installés	288	288
37 Capacité/Poste	1 600	1 600
38 Ind. Prod. Equip.	88,28	93,40
39 Ind. Prod. Social	104,12	109,19
<b>40 Indice Productivité</b>	<b>91,92</b>	<b>101,98</b>
41 Capacité prévue	501 304	451 847
42 Capacité perdue		
43 Capacité utilisée	460 800	451 847
<b>44 Taux d'utilisation</b>	<b>100,00%</b>	<b>98,00%</b>
46 Prévision à T+1		
48 Capacité nominale	460 800	460 800
49 Postes disponibles	288	288
51 Effectifs et Salaires		
53 Effectif production	286	286
54 Salaire production	25 245	25 500
55 Eff. Chômage techn.		
56 Taux de grève		
57 Effectif temporaire	2	
58 Effectif prod.Total	288	286
59 Salaires prod.Total	7 285 706	7 293 000
60 Effectif vendeurs	4	4
61 Salaires vendeurs	450 698	314 487
62 Démisions vendeurs		
64 RESULTATS	2026	2025
66 Chiffre d'Affaires	26 350 459	23 290 180
67 Résultat Av.Impôt	- 947 579	- 1 801 962
68 Valeur Stock Final	1 196 786	1 704 354
69 Solde de trésorerie	- 2 727 035	- 5 040 003
70 Créances Clients	292 764	767 581
71 Indice Performance	98,68	99,47
72 Taux de Grève		
74 Créances irrecouv.		

Prix et montants en Euro / Unité de volume : Produit / Réservé à l'usage exclusif de : IUT ROUEN (TC) / www.shadowmanager.com

### 12-Tableau de Bord Produit(s)

02 Produit	MonoBloc	Split mobile	Split Fixe	BiSplit
03 Marché	France	France	France	France
05 Production Prévue (Qté)	3 504		10 502	3 744
06 Qualité prévue	100		120	120
07 Immos Incorporelles				
08 Crédit Fournisseur (i.)	60	60	60	60
09 Prix de vente prévu	307	412	854	2 350
10 Budget Commercial	14 000	65 000	198 000	367 000
11 Budget Internet	14 000	49 000	149 000	275 000
12 Budget Communication	10 000	32 000	149 000	183 000
13 Effectif Vendeurs	,27	,73	1	2
14 Indice Salarial Vendeurs				
15 Commissions (%CA)	,10	1,50	1,30	1,30
16 Crédit Clients (i.)	45	40	10	20
17 Ventes prévues (Qté)	3 504	7 000	10 502	7 032
20 OFFRE				
22 Taux Réalisation R & D	100	100	100	100
23 Stock Initial (Quantité)				922
24 Stock Initial (Qual)				120
26 Cons.Ressources/Unité	8,1593	14,5017	20,1915	69,6214
27 Capacité Prévue	28 590,19		212 051,10	260 662,50
28 Quantité Produite	3 221		9 653	3 441
29 Qualité Produite	100		117	117
30 Consom. Matières	132 238		3 022 910	2 236 457
31 Masse Salar. Production	415 516		3 081 848	3 788 342
32 Frais Equipement+Maint.	18 615		138 067	169 718
33 Dot. Amortissement	54 750		406 079	499 170
34 Coût Unitaire Production	192,83		688,79	1945,27
35 Frais de Transport	18 778		25 774	22 951
37 Vendeur				
38 Quantité achetée		7 000		2 300
39 Qualité achats		100		120
40 Coût Unitaire d'achat		300		2060
41 Délai de règlement (i.)				
43 Quantité Offerte	3 221	7 000	9 653	6 663
44 Qualité Offerte	100	100	117	118
46 VENTES				
48 Ventes/Contrats				
49 Acheteur				
50 Qualité Ventes				
51 Prix de Vente Unitaire				
52 Délai règlement (i.)				
53 C.A. sur contrat				
54 % CA entreprise				
55 Frais de transport				
56 Dispo. après contrats	3 221	7 000	9 653	6 663
58 Demande Attribuée	2 627	6 360	10 343	5 384
59 Reports	1 026	803		673
60 Demande Réelle	3 653	7 163	10 343	6 057
61 Ventes/Marchés (Qté)	3 221	7 000	9 653	6 057
62 Ventes Perdues (Qté)			690	
63 Ventes Perdues (%)			6,67%	
64 Prix de vente effectif	307	412	854	2 350
65 Chiffre d'Affaires	988 847	2 884 000	8 243 662	14 233 950
66 % CA entreprise	4,00%	11,00%	31,00%	54,00%
67 Masse Salar. Vendeurs	8 700	64 109	135 728	242 161
68 Salaire d'un vendeur	32 222	87 820	135 728	121 080
70 Frais de distribution	29 665	86 520	247 310	427 018
72 Stock Final (Qté)				606
73 Stock Production(Qté)				397
74 Stock Production(Val)				766 246
75 Stock Marchandises(Qté)				209
76 Stock Marchandises(Val)				430 540
77 Stock Final (Qual)				118
78 Frais de stockage				8 240

Prix et montants en Euro / Unité de volume : Produit / Réserve à l'usage exclusif de : IUT ROUEN (TC) / www.shadowmanager.com

### 14-Bilan - Exercice

02	Période		2026		2025
04	<b>A C T I F</b>				
06	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>1 560 000</b>		<b>4 320 000</b>
07	Immos Incorporelles	9 000 000		9 000 000	
08	Amortissement	7 800 000		6 000 000	
09	Immob. Corpor.	4 800 000		4 800 000	
10	Amortissement	4 440 000		3 480 000	
11	Autres Immob.				
12	Amortissement				
13	Immos financières				
14	Participations				
15	<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>1 489 550</b>		<b>2 471 935</b>
16	Stock	1 196 786		1 704 354	
17	Clients	292 764		767 581	
19	Autres créances				
20	Disponibilités				
21	<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>3 049 550</b>		<b>6 791 935</b>
23	<b>Période</b>		<b>2026</b>		<b>2025</b>
24	<b>P A S S I F</b>				
26	<b>CAPITAUX PROPRES</b>		<b>- 1 176 085</b>		<b>- 228 506</b>
27	Capital Social	7 600 000		7 600 000	
28	Réserves / Reports	- 7 828 506		- 6 026 544	
29	Résultat Exercice	- 947 579		- 1 801 962	
32	<b>DETTES</b>		<b>4 225 635</b>		<b>7 020 441</b>
33	Emprunts	600 000		1 200 000	
34	Concours Bancaires	2 727 035		5 040 003	
35	Fournisseurs	898 600		780 438	
36	Dettes fiscales				
38	Autres Dettes				
39	<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>3 049 550</b>		<b>6 791 935</b>
41	Effets Escomptés non échus	1 171 052			

Prix et montants en Euro / Unité de volume : Produit / Réserve à l'usage exclusif de : IUT ROUEN (TC) / www.shadowmanager.com

### 15-Soldes Intermédiaires de Gestion

02 Période	2026	2025	%
04 Vente de Marchandises	7 797 850	5 798 790	34,47%
05 - Coût d'Achat Marchandises Vendues	6 407 460	4 808 000	33,27%
<b>07 = MARGE COMMERCIALE</b>	<b>1 390 390</b>	<b>990 790</b>	<b>40,33%</b>
09 Production Vendue	18 552 609	17 491 390	6,07%
10 + Production Stockée (variation)	- 938 108	- 995 214	5,74%
<b>12 = PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>17 614 501</b>	<b>16 496 176</b>	<b>6,78%</b>
14 Production de l'Exercice	17 614 501	16 496 176	6,78%
15 + Marge Commerciale	1 390 390	990 790	40,33%
16 - Achats Matières	5 391 605	4 682 628	15,14%
17 - Services Extérieurs	3 776 816	3 476 212	8,65%
<b>19 = VALEUR AJOUTEE</b>	<b>9 836 470</b>	<b>9 328 126</b>	<b>5,45%</b>
21 Valeur Ajoutée	9 836 470	9 328 126	5,45%
22 + Subvention d'Exploitation			
23 - Impôts et Taxes			
24 - Charges de Personnel	7 750 404	7 716 087	,44%
<b>26 = EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)</b>	<b>2 086 066</b>	<b>1 612 039</b>	<b>29,41%</b>
28 Excédent Brut d'Exploitation (EBE)	2 086 066	1 612 039	29,41%
29 + Autres produits d'exploitation		1 000	
30 - Dotations Amortissements	2 760 000	2 760 000	
31 - Autres charges d'exploitation			
<b>33 = RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 673 934</b>	<b>- 1 146 961</b>	<b>41,24%</b>
35 Résultat d'Exploitation	- 673 934	- 1 146 961	41,24%
36 + Produits Financiers			
37 - Charges Financières	273 645	655 001	-58,22%
<b>39 RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>- 947 579</b>	<b>- 1 801 962</b>	<b>47,41%</b>
41 Produits exceptionnels			
42 - Charges exceptionnelles			
<b>44 = RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			
46 Résultat courant avant impôts	- 947 579	- 1 801 962	47,41%
47 + Résultat exceptionnel			
48 - Impôts sur les bénéfices			
<b>50 = RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>- 947 579</b>	<b>- 1 801 962</b>	<b>47,41%</b>
52 Résultat de l'exercice	- 947 579	- 1 801 962	47,41%
53 + Dotations aux Amortissements	2 760 000	2 760 000	
<b>55 = CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)</b>	<b>1 812 421</b>	<b>958 038</b>	<b>89,18%</b>
57 Excédent Brut d'Exploitation	2 086 066	1 612 039	29,41%
58 + Autres produits d'exploitation		1 000	
59 + Produits financiers			
60 - Charges financières	273 645	655 001	-58,22%
61 - Autres charges d'exploitation			
62 + Produits exceptionnels			
63 - Charges exceptionnelles			
64 - Impôts sur les Bénéfices			
<b>66 = CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)</b>	<b>1 812 421</b>	<b>958 038</b>	<b>89,18%</b>

Prix et montants en Euro / Unité de volume : Produit / Réservé à l'usage exclusif de : IUT ROUEN (TC) / www.shadowmanager.com

### 20-Analyse du coût de revient

02 Produit	Total	MonoBloc	Split mobile	Split Fixe	BiSplit
03 Marché		France	France	France	France
05 Stock initial					
07 Quantité en stock					922
08 Valeur du stock	1 704 354				1 704 354
09 Coût unitaire					1848,54
11 Production					
13 Quantité produite		3 221		9 653	3 441
14 Matières premières	5 391 605	132 238		3 022 910	2 236 457
15 Salaires production	7 285 706	415 516		3 081 848	3 788 342
16 Frais équipement	326 400	18 615		138 066	169 717
17 Dot. Amortissement	960 000	54 750		406 079	499 170
18 Coût de production	13 963 711	621 119		6 648 903	6 693 686
19 Coût production/u.		192,834		688,791	1945,273
20 Frais de transport	67 503	18 778		25 774	22 951
22 Achats					
24 Quantité achetée			7 000		2 300
25 Coût d'achat unitaire			300		2 060
26 Coût d'achat total	6 838 000		2 100 000		4 738 000
28 Offre					
30 Coût d'obtention total	22 573 565	639 897	2 100 000	6 674 677	13 158 991
31 Quantité offerte		3 221	7 000	9 653	6 663
32 Coût d'obtention unitaire		198,664	300	691,461	1974,935
34 VENTES/CONTRATS					
36 Quantité vendue/Contrats					
42 Marge unitaire/Contrats					
45 VENTE/MARCHES		MonoBloc	Split mobile	Split Fixe	BiSplit
47 Quantité vendue/Marchés		3 221	7 000	9 653	6 057
48 Salaires F.V.	450 698	8 700	64 109	135 728	242 161
49 Budgets directs	1 505 000	38 000	146 000	496 000	825 000
50 Distribution	790 513	29 665	86 520	247 310	427 018
51 Coût Commercial /unité	2 746 211	23,708	42,376	91,064	246,686
52 Prix de vente/Marchés	26 350 459	307	412	854	2 350
53 Contribution / Unité	2 227 527	84,63	69,62	71,48	128,38
54 Quote-Part Frais Généraux	3 175 045	118 840	346 600	990 725	1 718 880
55 Frais Généraux / Unité		36,895	49,514	102,634	283,784
56 Marge Nette / unité		47,735	20,106	-31,154	-155,404
57 Marge Nette totale	- 947 517	153 754	140 742	- 300 730	- 941 283
59 FRAIS GENERAUX (1)	3 175 045				
60 Chiffre d'Affaires	26 350 459	988 847	2 884 000	8 243 662	14 233 950
62 - Coûts variables (2)	13 931 647	181 670	2 229 780	3 403 162	8 117 035
63 Marge sur coût variable	12 418 812	807 177	654 220	4 840 500	6 116 915
64 Taux de marge MSCV/CA (%)	47,13%	81,63%	22,68%	58,72%	42,97%
65 - Coûts fixes (3)	12 992 391				
66 Résultat avant impôt	- 947 579				
67 Seuil de rentabilité (4)	27 567 489				
69 Coût d'obtention (%CA)		65,00%	73,00%	81,00%	84,00%
70 Coût Commercial (%CA)		8,00%	10,00%	11,00%	10,00%
71 Contribution (%CA)	2 227 527	28,00%	17,00%	8,00%	5,00%
72 Marge Nette (%CA)	- 947 517	16,00%	5,00%	-4,00%	-7,00%
74 Ecart / Résultat	62	-0,01%			

Prix et montants en Euro / Unité de volume : Produit / Réserve à l'usage exclusif de : IUT ROUEN (TC) / www.shadowmanager.com

(1) Frais de Structure + Amortissements (hors équip.) + Frais de gestion Personnel + Etudes + Frais Financiers - Produits Financiers + Frais de stockage + Autres frais (Exploit/Excpt)

(2) Matières premières + Coût d'achat marchandises + Commissions FV + Transport + Distribution + Valeur Stock (initial - final)

(3) Frais d'équipement + Dot.Amortissement + Frais généraux + Budgets marketing + Salaires Production + Fixe FV

(4) Seuil de rentabilité : [Chiffre d'Affaire X Coûts fixes /Marge sur Coûts variables] ou [ Coûts fixes / Taux de marge]

## 22-Compte de trésorerie

02 Opération	Entrées	Sorties
03 Base	H.T.	H.T.
05 Augmentation de capital		
06 Dividendes distribués		
07 Encaissement d'emprunts		
08 Remboursement d'emprunts		600 000
09 Subvention d'exploitation		
10 Immos financières		
12 Acquisition d'équipement		
13 Cession d'équipement		
14 Autres immos		
15 Participations		
17 Frais de Structure		1 071 000
18 Frais Equipements		326 400
19 Frais Logistiques		866 256
21 Budget Promotion		487 000
22 Budget Communication		374 000
23 Etudes		8 160
25 Salaires de Production		7 285 706
26 Salaires F.V.		450 698
27 Budget social		14 000
28 Embauche/Licenciement		
30 Encais. Clients (N-1)	767 581	
31 Ventes sur Marchés	24 886 643	
32 Ventes Dérivées		
33 Effets Escomptés	1 171 052	
35 Règlement Fourn. (N-1)		780 438
36 Achats Matières		4 493 005
37 Achats Marchandises		6 838 000
39 Charges financières		273 645
40 Produits financiers		
42 Autres produits d'exploit.		
43 Autres charges d'exploit.		
44 Produits exceptionnels		
45 Charges exceptionnelles		
46 Var. Autres créances		
47 Var. Autres dettes		
50 T.V.A. payée		
51 Impôt payé		
<b>53 Totaux</b>	<b>26 825 276</b>	<b>24 512 308</b>
<b>55 Variation</b>	<b>2 312 968</b>	
57 Solde antérieur		5 040 003
<b>59 Solde final</b>		<b>2 727 035</b>

Prix et montants en Euro / Unité de volume : Produit / Réservé à l'usage exclusif de : IUT ROUEN (TC) / www.shadowmanager.com

### 23-Compte de Résultats annuel

<b>02</b>	<b>Période</b>		<b>2026</b>
<b>04</b>	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>25 412 351</b>
06	Vente de Marchandises		7 797 850
07	Production Vendue		18 552 609
08	Production Stockée		- 938 108
10	Autres produits d'exploit.		
<b>17</b>	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>26 086 285</b>
19	Achats de Marchandises		6 838 000
20	Achats de Matières		5 391 605
21	Var.Stock Marchandises		- 430 540
22	Services Extérieurs		3 776 816
23	Frais de Structure	1 071 000	
24	Frais sur Equipements	326 400	
25	Frais de Stockage	8 240	
26	Frais de Transport	67 503	
27	Frais de Distribution	790 513	
28	Action Commerciale	644 000	
29	Promotion	487 000	
30	Communication	374 000	
31	Etudes	8 160	
32	Frais de Personnel		7 750 404
33	Salaires Production	7 285 706	
34	Salaires Fixes F. V.	114 240	
35	Commissions	336 458	
36	Budget Social	14 000	
37	Embauche/Licenc.		
38	Dotation aux Amortissements		2 760 000
39	sur équipement	960 000	
40	sur Immos Incorp.	1 800 000	
41	sur autres immos		
42	Autres charges d'exploitation		
<b>48</b>	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>- 673 934</b>
<b>50</b>	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
52	Placements		
53	Escompte obtenu		
54	Autres produits financiers		
<b>56</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>		<b>273 645</b>
58	Intérêts sur emprunts	24 000	
59	Agios sur découvert	226 224	
60	Frais d'escompte	23 421	
61	Autres charges financières		
<b>63</b>	<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>- 273 645</b>
65	Produits exceptionnels		
66	Charges exceptionnelles		
<b>68</b>	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
<b>70</b>	<b>RESULTAT AV.IMPOTS</b>		<b>- 947 579</b>
72	IMPOTS		
<b>74</b>	<b>RESULTAT</b>		<b>- 947 579</b>
76	Rés.Expl./C.A.		-2,56%
77	Résultat /C.A.		-3,60%

Prix et montants en Euro / Unité de volume : Produit / Réserve à l'usage exclusif de : IUT ROUEN (TC) / www.shadowmanager.com