

RCS : TOULOUSE

Code greffe : 3102

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2010 B 00097

Numéro SIREN : 423 634 518

Nom ou dénomination : 4 AXES

Ce dépôt a été enregistré le 20/12/2022 sous le numéro de dépôt B2022/042248



4 AXES

1 ROND POINT DE FLOTIS
31240 SAINT-JEAN

COMPTES ANNUELS
du 01/09/2021 au 31/08/2022

DocuSigned by:
David Caquineau
451D5975C4434CF...

Bilan

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2021 au 31/08/2022			Au 31/08/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	467 665	467 665		
Concessions, brevets et droits similaires	12 155	12 155		294
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 523	8 523		
Autres immobilisations corporelles	28 541	14 490	14 052	2 302
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 079		10 079	6 915
ACTIF IMMOBILISÉ	526 964	502 833	24 131	9 512
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens				
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 056 960		2 056 960	1 654 058
Autres	96 049		96 049	65 897
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 566 132		1 566 132	682 412
Charges constatées d'avance	7 770		7 770	5 076
ACTIF CIRCULANT	3 726 912		3 726 912	2 407 442
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	4 253 876	502 833	3 751 043	2 416 954

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/09/2021		Du 01/09/2020	
	Au 31/08/2022		Au 31/08/2021	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel	(dont versé)	114 030	114 030	114 030
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
	- Légale		11 403	11 403
Réserves :	- Statutaires ou contractuelles			
	- Réglementées			
	- Autres		1 163 077	614 826
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			1 033 764	848 251
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			2 322 274	1 588 510
Autres fonds propres				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour :	- Risques			
	- Charges			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes :	- Auprès des établissements de crédit			
	- Financières diverses		531 057	152 342
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	- Fournisseurs et comptes rattachés		220 937	103 000
Dettes :	- Fiscales et sociales		453 982	379 526
	- Sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			83 057	88 936
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance			139 736	104 641
EMPRUNTS ET DETTES			1 428 769	828 445
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF			3 751 043	2 416 954

Compte de résultat

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/09/2021 au 31/08/2022			Au 31/08/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens				
- De services	3 216 566	7 442	3 224 008	2 672 683
Chiffre d'affaires net	3 216 566	7 442	3 224 008	2 672 683
Production : - Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			7 333	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			6 240	8 280
Autres produits			764	205
			3 238 346	2 681 168
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			872 721	687 943
Impôts, taxes et versements assimilés			23 157	18 801
Salaires et traitements			663 564	560 973
Charges sociales			258 065	220 158
- Amortissements sur immobilisations			4 316	6 483
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant				
- Provisions pour risques et charges				
Dotations aux :				
Autres charges			191	3 420
			1 822 014	1 497 778
CHARGES D'EXPLOITATION				
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
			1 416 332	1 183 390
RÉSULTAT D'EXPLOITATION				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				3 169
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
				3 169
PRODUITS FINANCIERS				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			165	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			165	
CHARGES FINANCIÈRES				
			-165	3 169
RÉSULTAT FINANCIER				
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			1 416 167	1 186 558

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/08/2022	Au 31/08/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 023	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 023	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 835	287
Sur opérations en capital	3 045	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	88	856
CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 968	1 144
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-1 944	-1 143
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	380 458	337 164
TOTAL DES PRODUITS	3 241 369	2 684 336
TOTAL DES CHARGES	2 207 605	1 836 085
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	1 033 764	848 251

Annexe

Règles et méthodes comptables

REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis selon le plan comptable général adopté par le règlement ANC 2014-03, à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle,
- Comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Pour être inscrites au bilan, les immobilisations doivent être identifiables, porteuses d'avantages économiques futurs, contrôlées par l'entité et évaluées de façon fiable.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entité, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Frais de recherche et de développement

Frais R&D	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette	Taux
Frais R&D	467 665	467 665	0	100%

Les frais de R&D et les charges techniques de R&D concernent les différents développements effectués pour la plateforme 4AXES depuis 2011. La valeur nette s'élève à 0€ au 31/08/2022 compte tenu d'un rythme d'amortissement de 3 à 4 ans.

Amortissements et dépréciation des immobilisations

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

Toutefois, l'entité a retenu la durée d'usage en application des mesures de simplification offertes pour les PME. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Frais de recherche et développement 3 ans,
- Charges techniques, R&D 3 à 4 ans,
- Concessions, brevets, licences 3 ans,
- Installations techniques 5 ans,
- Aménagements divers 5 ans,
- Matériel de bureau et informatiques 1 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 5 ans,

L'entité a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Quand la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est comptabilisée pour le montant de la différence. Aucune dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations au 31/08/2022.

Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'acquisition, y compris les frais accessoires, constitués des droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition, ou par la valeur d'apport.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. La valeur d'inventaire d'une participation correspond à sa valeur d'utilité, laquelle est déterminée par référence aux capitaux propres, à l'actif net comptable corrigé, à la valeur de rendement et aux perspectives d'évolution générale.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance. Aucune dépréciation n'a été constatée sur les créances à la clôture.

Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 000 € HT.

Engagements de retraite

La convention collective de l'entité prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Il n'a pas été conclu de contrat d'assurance en vue de financer les engagements de retraite. Les engagements correspondant n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Ils ne sont pas comptabilisés au passif de la société et ont été estimés selon une méthode rétrospective (engagement de l'entreprise = (Salaire brut annuel / 12) * Nb de mois acquis aujourd'hui * Taux de turnover * Taux de mortalité * Taux de progression salariale * Taux d'actualisation financière * Taux de charges sociales).

Les hypothèses actuelles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2,56% (taux OAT 30 ans) ;
- Taux de croissance des salaires : 2% par an ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;
- Taux de rotation du personnel : selon l'âge et la catégorie du salarié ;
- Table de taux de mortalité : table 2014-2016.

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 53 700 €.

Effectif moyen

L'effectif moyen salarié au cours de l'exercice s'élève à 16 salariés. Il s'élevait à 14 salariés pour l'exercice clos au 31/08/2021.

Situation fiscale

La société a opté depuis le 16/11/2018 pour le régime d'intégration fiscale constitué dans les conditions prévues à l'article 223A du CGI.

A la clôture de l'exercice, le périmètre du groupe fiscal inclut :

- SASU ALLIANCE LFDC : société mère ;
- SAS 4AXES : société fille.

Les règles de répartition de la charge d'impôt du groupe entre les différentes sociétés sont fixées conventionnellement. Les principes retenus sont les suivants :

- pour toutes les sociétés du groupe : constatation d'une charge d'impôt ou d'une économie d'impôt équivalente à celle qu'elles supporteraient en l'absence d'intégration fiscale,
- chez la mère : inscription en charge ou en produit de l'incidence des retraitements liés au régime.

Au titre de l'exercice clos, le montant de l'IS brut groupe s'élève à 364 843 €.

Etat des immobilisations, amortissements et dépréciations

Immobilisations	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	479 820			479 820
Immobilisations corporelles	30 277	15 859	9 071	37 065
Immobilisations financières	6 915	6 273	3 108	10 079
TOTAL	517 012	22 132	12 179	526 964

Amortissements	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	479 526	294		479 820
Immobilisations corporelles	27 974	4 110	9 071	23 013
TOTAL	507 500	4 404	9 071	502 833

Dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL				

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2022	31/08/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 688	21 360
Dettes fiscales et sociales	85 546	80 879
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	142 233	102 239

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2022	31/08/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	374 052	325 357
Autres créances	937	123
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	374 989	325 480

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	10 079		10 079
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	2 056 960	2 056 960	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 700	4 700	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	46 488	46 488	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	44 861	44 861	
Charges constatées d'avance	7 770	7 770	
TOTAL	2 170 859	2 160 780	10 079

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	- À 1 an max. à l'origine - À plus d'1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	220 937	220 937		
Personnel et comptes rattachés	47 452	47 452		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	48 811	48 811		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	336 260	336 260		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	21 460	21 460		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	531 057	531 057		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	83 057	83 057		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	139 736	139 736		
TOTAL	1 428 769	1 428 769		

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

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	2 715	42.00000	114 030
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	2 715	42.00000	114 030

[illegible]

4 AXES

Société par actions simplifiée
Au capital de 114 030 euros
Siège social : 1 rond-point de Flotis - 31240 SAINT-JEAN
423 634 518 RCS TOULOUSE

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 16 DECEMBRE 2022

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2022

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2022 s'élevant à 1 033 764,11 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice1 033 764,11 euros
en totalité au compte "Autres réserves".

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le	Dividende global	Dividende éligible à l'abattement de 40%	Dividende non éligible à l'abattement de 40 %
31 août 2021	300 000,00 euros	300 000,00 euros	Néant
31 août 2020	521 280 euros	521 280,00 euros	Néant
31 août 2019	Néant	Néant	Néant

Certifié conforme
Le Président

DocuSigned by:
David Caquineau
451D5975C4434CF...

4 AXES

Société par actions simplifiée à associé unique au capital de 114 030 €

Siège social : 1 ROND POINT DE FLOTIS – 31240 SAINT JEAN

R.C.S : TOULOUSE 423 634 518

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2022

Eric FERTE

Siège social : 22 AVENUE CHARLES DE GAULLE, 92200 NEUILLY
SUR SEINE

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de VERSAILLES

1 OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 4 AXES relatifs à l'exercice clos le 31 Aout 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport

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

2 FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 REFERENTIEL 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.

2.2 INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3 JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

4 VERIFICATION DES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

5 RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

6 RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

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

Fait à Neuilly Sur Seine, le 30/11/2022

Le commissaire aux comptes

Eric FERTE



Bilan

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2021 au 31/08/2022			Au 31/08/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	467 665	467 665		
Concessions, brevets et droits similaires	12 155	12 155		294
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 523	8 523		
Autres immobilisations corporelles	28 541	14 490	14 052	2 302
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 079		10 079	6 915
ACTIF IMMOBILISÉ	526 964	502 833	24 131	9 512
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens				
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 056 960		2 056 960	1 654 058
Autres	96 049		96 049	65 897
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 566 132		1 566 132	682 412
Charges constatées d'avance	7 770		7 770	5 076
ACTIF CIRCULANT	3 726 912		3 726 912	2 407 442
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	4 253 876	502 833	3 751 043	2 416 954

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/09/2021		Du 01/09/2020
	Au 31/08/2022		Au 31/08/2021
Capitaux propres			
Capital social ou individuel (dont versé)	114 030	114 030	114 030
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Écarts de réévaluation			
Écart d'équivalence			
- Légale		11 403	11 403
- Statutaires ou contractuelles			
Réserves :			
- Réglementées			
- Autres		1 163 077	614 826
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 033 764		848 251
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	2 322 274		1 588 510
Autres fonds propres			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour :			
- Risques			
- Charges			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
- auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes :			
- Financières diverses	531 057		152 342
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
- Fournisseurs et comptes rattachés	220 937		103 000
Dettes :			
- Fiscales et sociales	453 982		379 526
- Sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	83 057		88 936
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	139 736		104 641
EMPRUNTS ET DETTES	1 428 769		828 445
Écarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	3 751 043		2 416 954

Compte de résultat

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/09/2021 au 31/08/2022			Au 31/08/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens				
- De services	3 216 566	7 442	3 224 008	2 672 683
Chiffre d'affaires net	3 216 566	7 442	3 224 008	2 672 683
Production : - Stockée				
- Immobilisée			7 333	
Subventions d'exploitation reçues			6 240	8 280
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			764	205
Autres produits				
			3 238 346	2 681 168
PRODUITS D'EXPLOITATION			3 238 346	2 681 168
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			872 721	687 943
Impôts, taxes et versements assimilés			23 157	18 801
Salaires et traitements			663 564	560 973
Charges sociales			258 065	220 158
- Amortissements sur immobilisations			4 316	6 483
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant				
- Provisions pour risques et charges				
Dotations aux :				
Autres charges			191	3 420
			1 822 014	1 497 778
CHARGES D'EXPLOITATION			1 822 014	1 497 778
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
			1 416 332	1 183 390
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			1 416 332	1 183 390
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				3 169
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
				3 169
PRODUITS FINANCIERS				3 169
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			165	
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			165	
CHARGES FINANCIÈRES			165	
			-165	3 169
RÉSULTAT FINANCIER			-165	3 169
			1 416 167	1 186 558
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			1 416 167	1 186 558

COMPTES ANNUELS

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/08/2022	Au 31/08/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	3 023	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 023	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 835	287
Sur opérations en capital	3 045	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	88	856
CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 968	1 144
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-1 944	-1 143
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	380 458	337 164
TOTAL DES PRODUITS	3 241 369	2 684 336
TOTAL DES CHARGES	2 207 605	1 836 085
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	1 033 764	848 251

Annexe

Règles et méthodes comptables

REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis selon le plan comptable général adopté par le règlement ANC 2014-03, à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle,
- Comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Pour être inscrites au bilan, les immobilisations doivent être identifiables, porteuses d'avantages économiques futurs, contrôlées par l'entité et évaluées de façon fiable.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entité, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Frais de recherche et de développement

Frais R&D	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette	Taux
Frais R&D	467 665	467 665	0	100%

Les frais de R&D et les charges techniques de R&D concernent les différents développements effectués pour la plateforme 4AXES depuis 2011. La valeur nette s'élève à 0€ au 31/08/2022 compte tenu d'un rythme d'amortissement de 3 à 4 ans.

Amortissements et dépréciation des immobilisations

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

Toutefois, l'entité a retenu la durée d'usage en application des mesures de simplification offertes pour les PME. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Frais de recherche et développement 3 ans,
- Charges techniques, R&D 3 à 4 ans,
- Concessions, brevets, licences 3 ans,
- Installations techniques 5 ans,
- Aménagements divers 5 ans,
- Matériel de bureau et informatiques 1 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 5 ans,

L'entité a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Quand la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est comptabilisée pour le montant de la différence. Aucune dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations au 31/08/2022.

Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'acquisition, y compris les frais accessoires, constitués des droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition, ou par la valeur d'apport.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. La valeur d'inventaire d'une participation correspond à sa valeur d'utilité, laquelle est déterminée par référence aux capitaux propres, à l'actif net comptable corrigé, à la valeur de rendement et aux perspectives d'évolution générale.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance. Aucune dépréciation n'a été constatée sur les créances à la clôture.

Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 000 € HT.

Engagements de retraite

La convention collective de l'entité prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Il n'a pas été conclu de contrat d'assurance en vue de financer les engagements de retraite. Les engagements correspondant n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Ils ne sont pas comptabilisés au passif de la société et ont été estimés selon une méthode rétrospective (engagement de l'entreprise = $(\text{Salaire brut annuel} / 12) * \text{Nb de mois acquis aujourd'hui} * \text{Taux de turnover} * \text{Taux de mortalité} * \text{Taux de progression salariale} * \text{Taux d'actualisation financière} * \text{Taux de charges sociales}$).

Les hypothèses actuelles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2,56% (taux OAT 30 ans) ;
- Taux de croissance des salaires : 2% par an ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;
- Taux de rotation du personnel : selon l'âge et la catégorie du salarié ;
- Table de taux de mortalité : table 2014-2016.

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 53 700 €.

Effectif moyen

L'effectif moyen salarié au cours de l'exercice s'élève à 16 salariés. Il s'élevait à 14 salariés pour l'exercice clos au 31/08/2021.

Situation fiscale

La société a opté depuis le 16/11/2018 pour le régime d'intégration fiscale constitué dans les conditions prévues à l'article 223A du CGI.

A la clôture de l'exercice, le périmètre du groupe fiscal inclut :

- SASU ALLIANCE LFDC : société mère ;
- SAS 4AXES : société fille.

Les règles de répartition de la charge d'impôt du groupe entre les différentes sociétés sont fixées conventionnellement. Les principes retenus sont les suivants :

- pour toutes les sociétés du groupe : constatation d'une charge d'impôt ou d'une économie d'impôt équivalente à celle qu'elles supporteraient en l'absence d'intégration fiscale,
- chez la mère : inscription en charge ou en produit de l'incidence des retraitements liés au régime.

Au titre de l'exercice clos, le montant de l'IS brut groupe s'élève à 364 843 €.

Etat des immobilisations, amortissements et dépréciations

Immobilisations	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	479 820			479 820
Immobilisations corporelles	30 277	15 859	9 071	37 065
Immobilisations financières	6 915	6 273	3 108	10 079
TOTAL	517 012	22 132	12 179	526 964

Amortissements	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	479 526	294		479 820
Immobilisations corporelles	27 974	4 110	9 071	23 013
TOTAL	507 500	4 404	9 071	502 833

Dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL				

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2022	31/08/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	56 688	21 360
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 546	80 879
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	142 233	102 239

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2022	31/08/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	374 052	325 357
Autres créances	937	123
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	374 989	325 480

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	10 079		10 079
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	2 056 960	2 056 960	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 700	4 700	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	46 488	46 488	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	44 861	44 861	
Charges constatées d'avance	7 770	7 770	
TOTAL	2 170 859	2 160 780	10 079

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- À 1 an max. à l'origine				
- À plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	220 937	220 937		
Personnel et comptes rattachés	47 452	47 452		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 811	48 811		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	336 260	336 260		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	21 460	21 460		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	531 057	531 057		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	83 057	83 057		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	139 736	139 736		
TOTAL	1 428 769	1 428 769		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	2 715	42.00000	114 030
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	2 715	42.00000	114 030

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

[illegible]