

RCS : NANTES Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2011 B 02492 Numéro SIREN : 535 257 067 Nom ou dénomination : 4 CAD ERP

Ce dépôt a été enregistré le 18/04/2024 sous le numéro de dépôt 10895

4 CAD ERP

Société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros
Siège social : 1, rue du Moulin Cassé 44340 BOUGUENAIS
RCS NANTES 535 257 067

Déposé au Greffe
le 12 AVR. 2024
sous le N° 1e 895
RCS N° 11 B 2492

**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXE
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023**

Certifié conforme

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'L' shape with a horizontal line extending to the right and a vertical line extending upwards, crossing the horizontal line.

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/09/2023	Net Au 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 401	8 401		
Fonds commercial	1 038 846		1 038 846	1 038 846
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	485 307	260 660	224 647	214 460
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	920		920	10 920
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 637		13 637	7 562
TOTAL (I)	1 547 111	269 062	1 278 049	1 271 787
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	5 448 093	139 190	5 308 904	6 406 494
Autres	531 307		531 307	1 255 634
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	10 779		10 779	10 534
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	7 136 546		7 136 546	5 963 569
Charges constatées d'avance	27 884		27 884	49 318
TOTAL (II)	13 154 609	139 190	13 015 419	13 685 549
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	14 701 720	408 251	14 293 468	14 957 337

Bilan Passif

	Net Au 30/09/2023	Net Au 30/09/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport	129 828	129 828
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	2 460 723	2 451 151
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	612 314	669 572
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	3 213 865	3 261 551
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles	1 269	2 005
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	533 140	776 717
Emprunts et dettes financières diverses	616 364	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 113 209	5 572 040
Dettes fiscales et sociales	2 435 545	2 346 334
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	126 938	625 581
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 253 138	2 373 108
TOTAL (III)	11 079 603	11 695 785
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	14 293 468	14 957 337
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2022 au 30/09/2023			Du 01/10/2021 Au 30/09/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	505 170	8 718	513 888	973 716
Production vendue de biens				
Production vendue de services	16 110 840	347 104	16 457 944	14 924 248
Chiffre d'affaires Net	16 616 010	355 822	16 971 832	15 897 965
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			29 965	22 000
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			159 038	96 923
Autres produits			431	2 751
TOTAL (I)			17 161 266	16 019 639
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			187 019	653 804
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			23 658	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			7 608 180	7 717 349
Impôts, taxes et versements assimilés			190 958	189 202
Salaires et traitements			5 809 288	4 532 218
Charges sociales			2 324 026	1 834 915
Dotations aux amortissements sur immobilisations			58 744	40 396
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			33 928	9 973
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			6 184	5 572
TOTAL (II)			16 241 986	14 983 430
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			919 280	1 036 209
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				1 847
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			64 574	75
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			64 574	1 922
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			23 081	15 507
Différences négatives de change			2 621	4 972
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			25 702	20 479
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			38 872	-18 557
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			958 153	1 017 652

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/10/2022 Au 30/09/2023	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	13 671	23 061
Sur opérations en capital	59 670	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	73 341	23 061
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 650	1 587
Sur opérations en capital	12 520	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	14 170	1 587
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	59 171	21 474
Participations des salariés (IX)	165 719	138 873
Impôts sur les bénéfices (X)	239 290	230 681
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	17 299 181	16 044 622
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	16 686 867	15 375 049
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	612 314	669 572
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>	420	23 061
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>	1 200	636
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>		
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>	13 398	

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 14 293 468 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 612 314 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

Le fonds commercial est évalué au coût d'acquisition (y compris droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux.

Compte tenu du caractère non limité de sa durée d'utilisation, le fonds commercial ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Dépréciation du fonds de commerce :

La dépréciation du fonds de commerce est la constatation que sa valeur est devenue inférieure à sa valeur nette comptable. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La dépréciation permet de ramener la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur actuelle.

Test de dépréciation :

Compte tenu du caractère non amortissable, le fonds commercial a fait l'objet d'un test de dépréciation au cours de l'exercice.

Le test a permis de conclure, sur la base de la valeur d'usage du fonds commercial, déterminée selon la méthode de rentabilité historique et des perspectives d'avenir des filiales, à l'absence de dépréciation au titre de l'exercice.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Licences 1 an
- Matériel de transport 1 an
- Matériel de bureau et informatique 1 à 3 ans
- Mobilier 3 à 5 ans

Créances

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

Factures non parvenues

Les achats relatifs à des ventes conclues sur l'exercice et non encore facturés par l'éditeur à la clôture de l'exercice, sont constatés en factures non parvenues.

Produits constatés d'avance

Les prestations facturées et non encore réalisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en produits constatés d'avance.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 4.06%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9 800€ hors taxe.

Autre information :

Face à l'urgence climatique marquée par la pollution et la disparition progressive d'espèces et de ressources, aux évolutions réglementaires en matière d'environnement qui concernent de plus en plus de sociétés, au changement du regard des consommateurs exigeants, aux engagements éthiques et écoresponsables de plus en plus nombreux de la part des fabricants, la Société a engagé une démarche volontaire en matière de RSE. Notamment, elle a communiqué sur son site internet sur les principaux engagements et actions qu'elle compte mettre en place au cours des prochaines années, en lien avec la décarbonation de la phase de production à l'horizon de 2030.

Sa stratégie consiste :

- à réduire son impact carbone ;
- à acquérir des crédits carbone, si, à l'horizon de 2030, les efforts fournis pour la réduction de l'empreinte carbone s'avèrent insuffisants.

Ce plan d'action fait partie des hypothèses retenues lors des tests de dépréciation.

Passif éventuel :

Provision pour congés à payer : La provision n'intègre pas la jurisprudence récente sur le droit aux congés payés sur les arrêts maladie.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	108	72
Agents de maîtrise & techniciens	2	4
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	110	76

Commentaire

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	1 000	10.00000	10 000
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)	1 000	10.00000	10 000

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	264 030

TOTAL

264 030

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
PGE	371 875

TOTAL

371 875

Commentaires : néant

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 047 247		
TOTAL	1 047 247		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	157 081		
Mat. de transport	1 607		
Mat. de bureau et info., mobilier	292 841		68 931
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	451 528		68 931
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	10 920		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 562		6 075
TOTAL	18 482		6 075
TOTAL GENERAL	1 517 257		75 006
Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immo	Réévalua. légale ou éval.
	Virement	en fin d'exercice	par mise en équival.
	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 047 247	
TOTAL		1 047 247	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		157 081	
Mat. de transport	1 607		
Mat. de bureau et info., mobilier	33 545	328 226	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	35 152	485 307	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	10 000	920	
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		13 637	
TOTAL	10 000	14 557	
TOTAL GENERAL	45 152	1 547 111	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice						
	Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice	
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et développement						
Fonds commercial						
Autres postes d'immobilisations incorporelles		8 401			8 401	
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 401			8 401	
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
:	- Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel						
Installations générales, agencements et aménagements divers		29 279	15 855		45 134	
Matériel de transport		1 607		1 607		
Matériel de bureau et informatique, mobilier		206 183	42 889	33 545	215 526	
Emballages récupérables et divers						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	237 069	58 744	35 152	260 660	
	TOTAL GÉNÉRAL	245 470	58 744	35 152	269 062	
Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Immobilisations amortissables	Dotations				Reprises	Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et dvp.						
Fonds commercial						
Autres postes d'immo. incorp.						
TOTAL						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
:	- Sur sol d'autrui					
Inst. gales, agencs et aménag. des constructions						
Inst. techniques, mat. et outillage industriels						
Inst. gales, agenc. et aménagements divers						
Matériel de transport						
Mat. de bur. et informat., mob.						
Emballages récup. et divers						
TOTAL						
Frais d'acqui. de titres de particip.						
TOTAL GÉNÉRAL						
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des obligations						
Commentaires : néant						

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	105 262	33 928			139 190
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	105 262	33 928			139 190
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	105 262	33 928			139 190
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		33 928			
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	13 637		13 637
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	167 027	167 027	
Autres créances clients	5 281 066	5 281 066	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 814	3 814	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	138 361	138 361	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	3 401	3 401	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	385 730	385 730	
Charges constatées d'avance	27 884	27 884	
TOTAL	6 020 921	6 007 284	13 637

(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

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	1 269	1 269		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	532 519	236 269	296 250	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 113 209	5 113 209		
Personnel et comptes rattachés	888 515	888 515		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	559 705	559 705		
Impôts sur les bénéfices	21 666	21 666		
Taxe sur la valeur ajoutée	885 141	885 141		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	80 519	80 519		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	616 364	616 364		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	126 938	126 938		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 253 138	2 253 138		
TOTAL	11 078 982	10 782 732	296 250	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	958 153	224 497	733 656
+ Résultat exceptionnel	59 171	14 793	44 378
- Participation des salariés	165 719		165 719
Résultat comptable	851 604	239 290	612 314

Commentaires : néant

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	198 863	
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL	-198 863	

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	3 261 551
Distributions	660 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	3 921 551
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	3 921 551
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	9 572
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-1 329 572
Variations en cours d'exercice	-1 320 000
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 601 551
Résultat de l'exercice	612 314
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	3 213 865

Commentaire

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 890.00	1 352.00
Emprunts et dettes financières diverses	13 398.00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 944 908.67	3 803 313.45
Dettes fiscales et sociales	1 192 333.64	1 005 230.50
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	95 305.17	86 417.68
TOTAL	5 247 835.48	4 896 313.63

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 890.00	1 352.00
51800000 Interets courus	1 890.00	1 352.00
Emprunts et dettes financières diverses	13 398.00	
45881000 INTERETS COURUS	13 398.00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 944 908.67	3 803 313.45
40800000 Fourn. fact.non parvenues	3 944 908.67	
40810000 Factures non parvenues		3 803 313.45
Dettes fiscales et sociales	1 192 333.64	1 005 230.50
42820000 Dettes prov. congés payés	392 231.00	288 347.69
42860000 Primes à payer	272 290.00	273 706.00
42865000 Pers.autr.charges à payer (participation)	191 015.64	163 125.35
43800000 Charges sociales à payer	33 144.00	27 775.00
43820000 Charges sur congés à payer	161 570.00	122 524.68
43860000 Provision charges à payer sur commissions	64 564.00	51 935.60
43862000 Chgs soc. s/primes à payer	19 508.00	21 055.00
44860000 Etat - autres charges à payer	58 011.00	56 394.00
44860100 ABONNEMENT APPRENTISSAGE		265.87
44860200 ABONNEMENT FORMATION CONTINUE		101.31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	95 305.17	86 417.68
41980000 CLIENTS-AVOIRS A ETABLIR	95 305.17	86 417.68
TOTAL	5 247 835.48	4 896 313.63

Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	2 253 138	2 373 108
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	2 253 138	2 373 108

	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	27 884	49 318
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	27 884	49 318

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Amendes et pénalités	450	
Produits et charges sur exercices antérieurs	1 200	420
Cessions de titres	10 000	
Solde compte client	2 520	
Produits exceptionnels sur opération de gestion		13 251
Produits de cession des éléments d'actif financier		50 000
Solde comptes fournisseurs		9 670
TOTAL	14 170	73 341

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Remboursement assurance	600
Avantage en nature	57 998
Remboursement formation	83 492
IJSS	6 074
Frais de transport des salariés	23 023
Total	171 187

Ventilation du chiffre d'affaires - 2

Ventilation du chiffres d'affaires	France	Étranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Études			
Prestations de services	505 170	8 718	513 888
Ventes de marchandises	16 110 840	347 104	16 457 944
Produits des activités annexes			
TOTAL	16 616 010	355 822	16 971 832

4 CAD ERP

Société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros
Siège social : 1, rue du Moulin Cassé 44340 BOUGUENNAIS
RCS NANTES 535 257 067
(la "**Société**")

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT

TROISIÈME DÉCISION

L'associée unique,

décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 30 septembre 2023, qui s'élève à 612.314,29 euros, de la manière suivante :

- | | |
|---|--------------|
| - à la distribution de dividendes à l'associée unique
à concurrence de | 600.000,00 € |
| - le solde, soit la somme de
au poste « autres réserves » | 12.314,29 € |

Le dividende revenant à chaque action s'élève ainsi à six cents (600) euros.

Les dividendes seront mis en paiement à compter de ce jour.

Les revenus ainsi distribués sont éligibles à la réfaction de 40 % mentionnée au 2° du 3 de l'article 158 du Code général des impôts.

L'associée unique reconnaît qu'il lui a été rappelé :

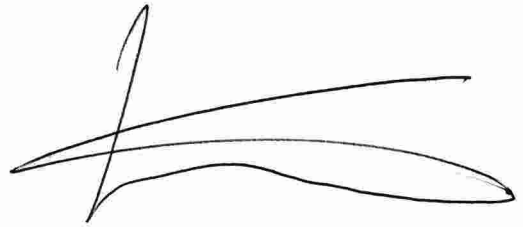
- qu'au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022, les dividendes distribués se sont élevés à 660.000 euros et qu'en l'absence de distribution de revenus d'autre nature, le montant des revenus éligibles à l'abattement de 40 % mentionné au 2° du 3 de l'article 158 du Code Général des Impôts s'est élevé à 660.000 euros, tandis que le montant des revenus distribués non éligibles audit abattement était nul ;
- qu'aucun dividende n'a été distribué au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2021 ;

- qu'aucun dividende n'a été distribué au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2020.

ADOPTION

Cette affectation a été adoptée dans son intégralité par décision de l'associée unique du 26 mars 2024.

Certifié conforme

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'L' shape with a horizontal stroke extending to the right and a vertical stroke crossing it.

Didier BARRE
Estelle BELLOIR
Thibaut BLANLOEIL
Frédéric LECOMTE

EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

4 CAD ERP

S.A.S. au capital de 10 000 €

1 Rue du Moulin Cassé
44340 BOUGUENNAIS

535 257 067 R.C.S. NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 septembre 2023

Certifié conforme



4 CAD ERP

S.A.S. au capital de 10 000 €

1 Rue du Moulin Cassé
44340 BOUGUENNAIS

535 257 067 R.C.S. NANTES

=====

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 septembre 2023

A l'associée unique de la société 4 CAD ERP,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 4 CAD ERP relatif à l'exercice clos le 30 septembre 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.

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 1^{er} octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux créances, aux fonds commerciaux, aux produits constatés d'avance et aux factures non parvenues.

Nous nous sommes assurés du caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies en annexe. Nous avons vérifié par sondage la correcte application de ces méthodes.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

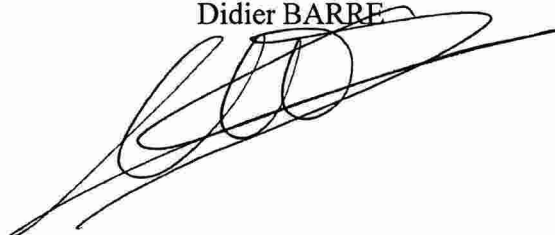
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cholet, le 15 mars 2024

PAPIN & ASSOCIES

Commissaire aux comptes

Didier BARRE

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/09/2023	Net Au 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 401	8 401		
Fonds commercial	1 038 846		1 038 846	1 038 846
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	485 307	260 660	224 647	214 460
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	920		920	10 920
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 637		13 637	7 562
TOTAL (I)	1 547 111	269 062	1 278 049	1 271 787
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	5 448 093	139 190	5 308 904	6 406 494
Autres	531 307		531 307	1 255 634
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	10 779		10 779	10 534
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	7 136 546		7 136 546	5 963 569
Charges constatées d'avance	27 884		27 884	49 318
TOTAL (II)	13 154 609	139 190	13 015 419	13 685 549
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	14 701 720	408 251	14 293 468	14 957 337

Bilan Passif

	Net Au 30/09/2023	Net Au 30/09/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport	129 828	129 828
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	2 460 723	2 451 151
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	612 314	669 572
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	3 213 865	3 261 551
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles	1 269	2 005
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	533 140	776 717
Emprunts et dettes financières diverses	616 364	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 113 209	5 572 040
Dettes fiscales et sociales	2 435 545	2 346 334
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	126 938	625 581
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 253 138	2 373 108
TOTAL (III)	11 079 603	11 695 785
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	14 293 468	14 957 337
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2022 au 30/09/2023			Du 01/10/2021 Au 30/09/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	505 170	8 718	513 888	973 716
Production vendue de biens				
Production vendue de services	16 110 840	347 104	16 457 944	14 924 248
Chiffre d'affaires Net	16 616 010	355 822	16 971 832	15 897 965
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			29 965	22 000
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			159 038	96 923
Autres produits			431	2 751
		TOTAL (I)	17 161 266	16 019 639
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			187 019	653 804
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			23 658	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			7 608 180	7 717 349
Impôts, taxes et versements assimilés			190 958	189 202
Salaires et traitements			5 809 288	4 532 218
Charges sociales			2 324 026	1 834 915
Dotations aux amortissements sur immobilisations			58 744	40 396
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			33 928	9 973
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			6 184	5 572
		TOTAL (II)	16 241 986	14 983 430
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	919 280	1 036 209
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				1 847
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			64 574	75
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		TOTAL (V)	64 574	1 922
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			23 081	15 507
Différences négatives de change			2 621	4 972
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	25 702	20 479
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	38 872	-18 557
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	958 153	1 017 652

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/10/2022 Au 30/09/2023	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	13 671	23 061
Sur opérations en capital	59 670	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	73 341	23 061
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 650	1 587
Sur opérations en capital	12 520	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	14 170	1 587
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	59 171	21 474
Participations des salariés (IX)	165 719	138 873
Impôts sur les bénéfices (X)	239 290	230 681
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	17 299 181	16 044 622
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	16 686 867	15 375 049
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	612 314	669 572
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>	420	23 061
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>	1 200	636
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>		
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>	13 398	

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 14 293 468 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 612 314 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

Le fonds commercial est évalué au coût d'acquisition (y compris droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux.

Compte tenu du caractère non limité de sa durée d'utilisation, le fonds commercial ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Dépréciation du fonds de commerce :

La dépréciation du fonds commercial est la constatation que sa valeur est devenue inférieure à sa valeur nette comptable. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La dépréciation permet de ramener la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur actuelle.

Test de dépréciation :

Compte tenu du caractère non amortissable, le fonds commercial a fait l'objet d'un test de dépréciation au cours de l'exercice.

Le test a permis de conclure, sur la base de la valeur d'usage du fonds commercial, déterminée selon la méthode de rentabilité historique et des perspectives d'avenir des filiales, à l'absence de dépréciation au titre de l'exercice.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Licences 1 an
- Matériel de transport 1 an
- Matériel de bureau et informatique 1 à 3 ans
- Mobilier 3 à 5 ans

Créances

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

Factures non parvenues

Les achats relatifs à des ventes conclues sur l'exercice et non encore facturés par l'éditeur à la clôture de l'exercice, sont constatés en factures non parvenues.

Produits constatés d'avance

Les prestations facturées et non encore réalisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en produits constatés d'avance.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 4.06%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9 800€ hors taxe.

Autre information :

Face à l'urgence climatique marquée par la pollution et la disparition progressive d'espèces et de ressources, aux évolutions réglementaires en matière d'environnement qui concernent de plus en plus de sociétés, au changement du regard des consommateurs exigeants, aux engagements éthiques et écoresponsables de plus en plus nombreux de la part des fabricants, la Société a engagé une démarche volontaire en matière de RSE. Notamment, elle a communiqué sur son site internet sur les principaux engagements et actions qu'elle compte mettre en place au cours des prochaines années, en lien avec la décarbonation de la phase de production à l'horizon de 2030.

Sa stratégie consiste :

- à réduire son impact carbone ;
- à acquérir des crédits carbone, si, à l'horizon de 2030, les efforts fournis pour la réduction de l'empreinte carbone s'avèrent insuffisants.

Ce plan d'action fait partie des hypothèses retenues lors des tests de dépréciation.

Passif éventuel :

Provision pour congés à payer : La provision n'intègre pas la jurisprudence récente sur le droit aux congés payés sur les arrêts maladie.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	108	72
Agents de maîtrise & techniciens	2	4
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	110	76

Commentaire

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	1 000	10.00000	10 000
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)	1 000	10.00000	10 000

Commentaire

ENGAGEMENTS DONNES :

Commentaire

Commentaires : néant

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 047 247		
TOTAL	1 047 247		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	157 081		
Mat. de transport	1 607		
Mat. de bureau et info., mobilier	292 841		68 931
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	451 528		68 931
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	10 920		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 562		6 075
TOTAL	18 482		6 075
TOTAL GENERAL	1 517 257		75 006
Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immo.	Réévalua. légale ou éval.
	Virement	en fin d'exercice	par mise en équival.
	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 047 247	
TOTAL		1 047 247	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		157 081	
Mat. de transport	1 607		
Mat. de bureau et info., mobilier	33 545	328 226	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	35 152	485 307	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	10 000	920	
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		13 637	
TOTAL	10 000	14 557	
TOTAL GENERAL	45 152	1 547 111	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 401			8 401
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 401			8 401
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	29 279	15 855		45 134
Matériel de transport	1 607		1 607	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	206 183	42 889	33 545	215 526
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	237 069	58 744	35 152	260 660
TOTAL GÉNÉRAL	245 470	58 744	35 152	269 062

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises		Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	exceptionnel
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et dvp.						
Fonds commercial						
Autres postes d'immo. incorp.						
TOTAL						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agencés et aménag. des constructions						
Inst. techniques, mat. et outillage industriels						
Inst. gales, agenc. et aménagements divers						
Matériel de transport						
Mat. de bur. et informat., mob.						
Emballages récup. et divers						
TOTAL						
Frais d'acqui. de titres de particip.						
TOTAL GÉNÉRAL						
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice		
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des obligations						
Commentaires : néant						

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

- 16 -



Commissaire aux comptes

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	105 262	33 928			139 190
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
	105 262	33 928			139 190
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	105 262	33 928			139 190
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		33 928			
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	13 637		13 637
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	167 027	167 027	
Autres créances clients	5 281 066	5 281 066	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 814	3 814	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	138 361	138 361	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	3 401	3 401	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	385 730	385 730	
Charges constatées d'avance	27 884	27 884	
TOTAL	6 020 921	6 007 284	13 637

(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

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	1 269	1 269		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	532 519	236 269	296 250	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 113 209	5 113 209		
Personnel et comptes rattachés	888 515	888 515		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	559 705	559 705		
Impôts sur les bénéfices	21 666	21 666		
Taxe sur la valeur ajoutée	885 141	885 141		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	80 519	80 519		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	616 364	616 364		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	126 938	126 938		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 253 138	2 253 138		
TOTAL	11 078 982	10 782 732	296 250	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

244 115

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

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	958 153	224 497	733 656
+ Résultat exceptionnel	59 171	14 793	44 378
- Participation des salariés	165 719		165 719
Résultat comptable	851 604	239 290	612 314

Commentaires : néant

Accroissement et allégement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	198 863	
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL	-198 863	

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	3 261 551
Distributions	660 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	3 921 551
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	3 921 551
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	9 572
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-1 329 572
Variations en cours d'exercice	-1 320 000
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 601 551
Résultat de l'exercice	612 314
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	3 213 865

Commentaire

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 890.00	1 352.00
Emprunts et dettes financières diverses	13 398.00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 944 908.67	3 803 313.45
Dettes fiscales et sociales	1 192 333.64	1 005 230.50
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	95 305.17	86 417.68
TOTAL	5 247 835.48	4 896 313.63

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 890.00	1 352.00
51800000 Interets courus	1 890.00	1 352.00
Emprunts et dettes financières diverses	13 398.00	
45881000 INTERETS COURUS	13 398.00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 944 908.67	3 803 313.45
40800000 Fourn. fact.non parvenues	3 944 908.67	
40810000 Factures non parvenues		3 803 313.45
Dettes fiscales et sociales	1 192 333.64	1 005 230.50
42820000 Dettes prov. congés payés	392 231.00	288 347.69
42860000 Primes à payer	272 290.00	273 706.00
42865000 Pers.autr.charges à payer (participation)	191 015.64	163 125.35
43800000 Charges sociales à payer	33 144.00	27 775.00
43820000 Charges sur congés à payer	161 570.00	122 524.68
43860000 Provision charges à payer sur commissions	64 564.00	51 935.60
43862000 Chgs soc. s/primes à payer	19 508.00	21 055.00
44860000 Etat - autres charges à payer	58 011.00	56 394.00
44860100 ABONNEMENT APPRENTISSAGE		265.87
44860200 ABONNEMENT FORMATION CONTINUE		101.31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	95 305.17	86 417.68
41980000 CLIENTS-AVOIRS A ETABLIR	95 305.17	86 417.68
TOTAL	5 247 835.48	4 896 313.63

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

- 22 -

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Produits d'exploitation	2 253 138	2 373 108
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	2 253 138	2 373 108

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Charges d'exploitation	27 884	49 318
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	27 884	49 318

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Amendes et pénalités	450	
Produits et charges sur exercices antérieurs	1 200	420
Cessions de titres	10 000	
Solde compte client	2 520	
Produits exceptionnels sur opération de gestion		13 251
Produits de cession des éléments d'actif financier		50 000
Solde comptes fournisseurs		9 670
TOTAL	14 170	73 341

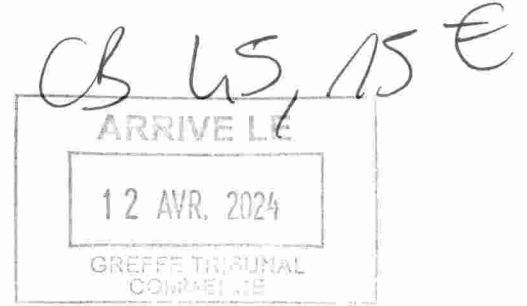
Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Remboursement assurance	600
Avantage en nature	57 998
Remboursement formation	83 492
IJSS	6 074
Frais de transport des salariés	23 023
Total	171 187

Ventilation du chiffre d'affaires - 2

Ventilation du chiffres d'affaires	France	Étranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Études			
Prestations de services	505 170	8 718	513 888
Ventes de marchandises	16 110 840	347 104	16 457 944
Produits des activités annexes			
	TOTAL		
	16 616 010	355 822	16 971 832



Étienne de MASCUREAU
Christophe BUFFET
Bruno ROPARS
Philippe LE LAVANDIER
Pascal ROUILLER
Benoît BANSAYE
Sarah TORDJMAN
Philippe LANGLOIS
Vincent JAMOTEAU

Sandra CHIRAC-KOLLARIK
Jean-Baptiste MARTY
Antoine LABORET
Prune BREGEON
Claire CAVELIER d'ESCLAVELLES
Maxime BAUDIN

Marie PAILLOCHER
Sophie LODEHO
Emmanuelle BELLAND
Isabelle COGUIC
Marie HOSTIOU
Anne DAMAS
Alice ROUMESTANT
Audrey PAPIN
Sarah VIRRION
Paul MERLE
Marion BARRE
José MORTREAU
William HAMONIAUX
Vianney CAVALIER
Charlène BODET
Percy COAGUILA PITA
Annabelle ELINEAU

Avocats

Aurélien ROTA
Clémence BERNIER
Manola PAPIN

Juristes

SCP D'AVOCATS
www.acr-avocats.com

2 Boulevard Bessonneau
CS 60215
49102 ANGERS CEDEX 02
Tél. : 02 41 81 16 16
Fax : 02 41 87 04 04

5 place des Ternes
75017 PARIS

22 rue de la Tour d'Auvergne
44200 NANTES

avocats@acr-avocats.com

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE
2 ter, quai François Mitterrand
Immeuble Rhuy
44200 NANTES

Angers, le 10 avril 2024

Réf. : PLL/HC/4 CAD ERP
Tél. : 02.41.81.16.37
Fax : 02.41.87.32.33
E-mail direct : conseils@acr-avocats.com

Madame, Monsieur le Greffier,

Aux fins de dépôt des comptes clos le 30 septembre 2023 de la société « 4 CAD ERP », immatriculée au registre du commerce et des sociétés sous le numéro 535 257 067, veuillez trouver sous ce pli les documents suivants :

- un exemplaire certifié conforme du rapport du commissaire aux comptes, avec le bilan, le compte de résultat et l'annexe,
- un exemplaire certifié conforme du bilan, compte de résultat et annexe,
- un exemplaire certifié conforme de la proposition d'affectation du résultat,
- un chèque de 45,15 euros à l'ordre du greffe du tribunal de commerce.

Vous voudrez bien m'adresser directement le récépissé de dépôt.

Dans cette attente,

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur le Greffier, à l'expression de mes sentiments dévoués.

Philippe LE LAVANDIER
Avocat associé
Département Droit des Affaires & Fiscalité