

Compte de résultat

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/09/2023 au 31/12/2023			Au 31/08/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue :				
- De biens				
- De services	1 284 116	3 690	1 287 806	3 608 616
Chiffre d'affaires net	1 284 116	3 690	1 287 806	3 608 616
Production :				
- Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				667
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			20 242	19 564
Autres produits			23	33
			PRODUITS D'EXPLOITATION	1 308 071
				3 628 880
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 *			340 302	850 779
Impôts, taxes et versements assimilés			7 862	21 509
Salaires et traitements			277 564	724 095
Charges sociales			106 752	289 325
- Amortissements sur immobilisations			3 761	7 009
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant				
- Provisions pour risques et charges				
Dotations aux :				
Autres charges			4	19
			CHARGES D'EXPLOITATION	736 244
				1 892 736
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
			RÉSULTAT D'EXPLOITATION	571 827
				1 736 144
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			10 309	2 567
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			PRODUITS FINANCIERS	10 309
				2 567
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				497
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			CHARGES FINANCIÈRES	497
			RÉSULTAT FINANCIER	10 309
				2 070
			RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	582 136
				1 738 214

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/12/2023	Au 31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	19 793	11 235
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	19 793	11 235
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		1 067
CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 067
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	19 793	10 168
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	-657 054	439 698
TOTAL DES PRODUITS	1 338 173	3 642 682
TOTAL DES CHARGES	79 190	2 333 998
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	1 258 983	1 308 684



4 AXES

1 ROND POINT DE FLOTIS
31240 SAINT-JEAN

COMPTES ANNUELS
du 01/09/2023 au 31/12/2023

DocuSigned by:
Laurent Maître
AFA741BA1C474C8...

Bilan

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2023 au 31/12/2023			Au 31/08/2023
	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		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	5 940		5 940	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 523	8 523		
Autres immobilisations corporelles	48 825	24 492	24 333	20 064
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	10 829		10 829	10 399
ACTIF IMMOBILISÉ	553 937	512 836	41 101	30 463
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production : - De biens - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 080		1 080	
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 531 896		1 531 896	1 670 443
Autres	572 884		572 884	70 613
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	900 000		900 000	600 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 000 003		1 000 003	808 552
Charges constatées d'avance	8 302		8 302	6 202
ACTIF CIRCULANT	4 014 165		4 014 165	3 155 810
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	4 568 102	512 836	4 055 266	3 186 273

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/09/2023		Du 01/09/2022	
	Au 31/12/2023		Au 31/08/2023	
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		496 841	496 841
Report à nouveau			1 308 684	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			1 258 983	1 308 684
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			3 189 940	1 930 958
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 :	- Au près des établissements de crédit			
	- Financières diverses		477	443 889
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	- Fournisseurs et comptes rattachés		259 984	129 623
Dettes :	- Fiscales et sociales		492 626	383 125
	- Sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			67 969	83 902
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance			44 270	214 777
EMPRUNTS ET DETTES			865 326	1 255 315
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF			4 055 266	3 186 273

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 31 MAI 2024

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

L'associée unique, sur proposition de la Présidente de la Société, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 1 258 982,81 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice1 258 982,81 euros
En totalité au compte "Autres réserves".

Certifié conforme
La Présidente

DocuSigned by:
Laurent Maître
AFA741BA1C474C8...

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 31/12/2023

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'associé unique en date du 29 Février 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 4 AXES relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 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.

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3 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 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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.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.

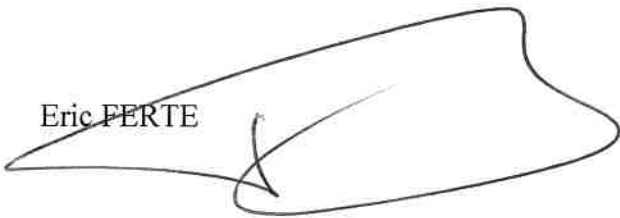
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Neuilly Sur Seine, le 13/05/2024

Le commissaire aux comptes

Eric PERTE



Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2023 au 31/12/2023			Au 31/08/2023
	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		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	5 940		5 940	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 523	8 523		
Autres immobilisations corporelles	48 825	24 492	24 333	20 064
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	10 829		10 829	10 399
ACTIF IMMOBILISÉ	553 937	512 836	41 101	30 463
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	1 080		1 080	
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 531 896		1 531 896	1 670 443
Autres	572 884		572 884	70 613
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	900 000		900 000	600 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 000 003		1 000 003	808 552
Charges constatées d'avance	8 302		8 302	6 202
ACTIF CIRCULANT	4 014 165		4 014 165	3 155 810
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	4 568 102	512 836	4 055 266	3 186 273

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/09/2023		Du 01/09/2022	
	Au 31/12/2023		Au 31/08/2023	
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	496 841		496 841
Report à nouveau		1 308 684		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		1 258 983		1 308 684
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES		3 189 940		1 930 958
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 :	- Au près des établissements de crédit			
	- Financières diverses	477		443 889
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	- Fournisseurs et comptes rattachés	259 984		129 623
Dettes :	- Fiscales et sociales	492 626		383 125
	- Sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		67 969		83 902
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance		44 270		214 777
EMPRUNTS ET DETTES		865 326		1 255 315
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF		4 055 266		3 186 273

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/09/2023 au 31/12/2023			Au 31/08/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue :				
- De biens				
- De services	1 284 116	3 690	1 287 806	3 608 616
Chiffre d'affaires net	1 284 116	3 690	1 287 806	3 608 616
Production :				
- Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				667
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			20 242	19 564
Autres produits			23	33
			1 308 071	3 628 880
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 308 071	3 628 880
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 *			340 302	850 779
Impôts, taxes et versements assimilés			7 862	21 509
Salaires et traitements			277 564	724 095
Charges sociales			106 752	289 325
- Amortissements sur immobilisations			3 761	7 009
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant				
- Provisions pour risques et charges				
Dotations aux :				
Autres charges			4	19
			736 244	1 892 736
CHARGES D'EXPLOITATION			736 244	1 892 736
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
			571 827	1 736 144
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			571 827	1 736 144
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			10 309	2 567
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			10 309	2 567
PRODUITS FINANCIERS			10 309	2 567
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				497
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
				497
CHARGES FINANCIÈRES				497
RÉSULTAT FINANCIER			10 309	2 070
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			582 136	1 738 214

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/12/2023	Au 31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	19 793	11 235
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	19 793	11 235
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		1 067
CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 067
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	19 793	10 168
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	-657 054	439 698
TOTAL DES PRODUITS	1 338 173	3 642 682
TOTAL DES CHARGES	79 190	2 333 998
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	1 258 983	1 308 684

Annexe

Règles et méthodes comptables

EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La SAS 4 AXES a modifié sa date de clôture pour le 31 décembre. L'exercice ouvert le 01/09/2023 a donc une durée exceptionnelle de quatre mois.

La société a appliqué pour la première année le régime de l'IP BOX prévu à l'article 238 du CGI. Cette option a été exercée de manière rétroactive sur les trois derniers exercices clos. L'impact sur les comptes 31/12/2023 est une économie d'impôt sur les sociétés de 717 K € au titre des clôtures de 2021, 2022 et d'août 2023. L'économie réalisée pour cet exercice est de l'ordre de 91 K€.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

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 31/12/2023 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 31/12/2023.

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.

Immobilisations en cours

Les dépenses comptabilisées en immobilisations incorporelles en cours s'élèvent à 5 940 €.

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.

Valeurs mobilières de placement (VMP)

Les valeurs mobilières de placement sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance. Elles sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

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.

Ces honoraires correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

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 : 3,10% (taux OAT 30 ans) ;
- Taux de croissance des salaires : 2% par an ;
- Age de départ à la retraite : 64 ans ;
- Taux de rotation du personnel : selon l'âge et la catégorie du salarié ;
- Table de taux de mortalité : table 2017-2019.

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 67 974 €.

Effectif moyen

L'effectif moyen salarié au cours de l'exercice s'élève à 19 salariés. Il était de 16 salariés au 31/08/2023.

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, après l'application du régime spécial prévu à l'article 238 du CGI, le montant de l'IS groupe s'élève à 60 002 €.

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	5 940		485 760
Immobilisations corporelles	49 318	8 030		57 348
Immobilisations financières	10 399	429		10 829
TOTAL	539 538	14 399		553 937

Amortissements	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	479 820			479 820
Immobilisations corporelles	29 255	3 761		33 015
TOTAL	509 075	3 761		512 836

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
	31/12/2023	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 082	97 062
Dettes fiscales et sociales	127 823	91 527
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 192	
TOTAL	329 097	188 589

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	75 391	417 408
Autres créances	7 942	-10 997
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	12 856	2 567
TOTAL	96 189	408 978

Commentaires : néant

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	10 829		10 829
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 531 896	1 531 896	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 582	8 582	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	43 450	43 450	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés	459 735	459 735	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	61 116	61 116	
Charges constatées d'avance	8 302	8 302	
TOTAL	2 123 910	2 113 082	10 829

(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	259 984	259 984		
Personnel et comptes rattachés	91 252	91 252		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	66 485	66 485		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	322 655	322 655		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 234	12 234		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	477	477		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	67 969	67 969		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	44 270	44 270		
TOTAL	865 326	865 326		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/08/2023
Produits :	- D'exploitation	44 270	214 777
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		44 270	214 777

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/08/2023
Charges :	- D'exploitation	8 302	6 202
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		8 302	6 202

Commentaires : néant

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]

Annexe

Règles et méthodes comptables

EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La SAS 4 AXES a modifié sa date de clôture pour le 31 décembre. L'exercice ouvert le 01/09/2023 a donc une durée exceptionnelle de quatre mois.

La société a appliqué pour la première année le régime de l'IP BOX prévu à l'article 238 du CGI. Cette option a été exercée de manière rétroactive sur les trois derniers exercices clos. L'impact sur les comptes 31/12/2023 est une économie d'impôt sur les sociétés de 717 K € au titre des clôtures de 2021, 2022 et d'août 2023. L'économie réalisée pour cet exercice est de l'ordre de 91 K€.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

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 31/12/2023 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 31/12/2023.

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.

Immobilisations en cours

Les dépenses comptabilisées en immobilisations incorporelles en cours s'élèvent à 5 940 €.

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.

Valeurs mobilières de placement (VMP)

Les valeurs mobilières de placement sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance. Elles sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

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.

Ces honoraires correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

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 : 3,10% (taux OAT 30 ans) ;
- Taux de croissance des salaires : 2% par an ;
- Age de départ à la retraite : 64 ans ;
- Taux de rotation du personnel : selon l'âge et la catégorie du salarié ;
- Table de taux de mortalité : table 2017-2019.

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 67 974 €.

Effectif moyen

L'effectif moyen salarié au cours de l'exercice s'élève à 19 salariés. Il était de 16 salariés au 31/08/2023.

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, après l'application du régime spécial prévu à l'article 238 du CGI, le montant de l'IS groupe s'élève à 60 002 €.

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	5 940		485 760
Immobilisations corporelles	49 318	8 030		57 348
Immobilisations financières	10 399	429		10 829
TOTAL	539 538	14 399		553 937

Amortissements	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	479 820			479 820
Immobilisations corporelles	29 255	3 761		33 015
TOTAL	509 075	3 761		512 836

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
	31/12/2023	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 082	97 062
Dettes fiscales et sociales	127 823	91 527
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 192	
TOTAL	329 097	188 589

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	75 391	417 408
Autres créances	7 942	-10 997
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	12 856	2 567
TOTAL	96 189	408 978

Commentaires : néant

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	10 829		10 829
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 531 896	1 531 896	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 582	8 582	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	43 450	43 450	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés	459 735	459 735	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	61 116	61 116	
Charges constatées d'avance	8 302	8 302	
TOTAL	2 123 910	2 113 082	10 829

(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	259 984	259 984		
Personnel et comptes rattachés	91 252	91 252		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	66 485	66 485		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	322 655	322 655		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 234	12 234		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	477	477		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	67 969	67 969		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	44 270	44 270		
TOTAL	865 326	865 326		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	
	31/12/2023	31/08/2023
- D'exploitation	44 270	214 777
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	44 270	214 777

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	
	31/12/2023	31/08/2023
- D'exploitation	8 302	6 202
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	8 302	6 202

Commentaires : néant

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]