

SOCIETE A2COM DEVELOPPEMENT

Société par actions simplifiée

au capital de 1.447.500 €

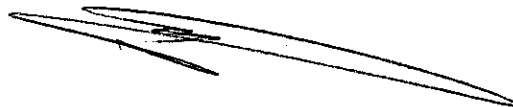
Siège social : 1, boulevard du Trieux

35740 - PACE

R.C.S. RENNES 512 473 398

COMPTES ANNUELS AU 30 JUIN 2024

"Certifié conforme"

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	857	857		
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Instal. techniques, mat. et outillage indus.	23 217	17 861	5 355	8 683
	Autres immobilisations corporelles	53 331	42 916	10 415	18 345
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Particip. évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	799 965	40 008	759 957	340 377
	Créances rattachées à des participations				491 739
	Autres titres immobilisés	5 400 740		5 400 740	7 165 749
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	38 903		38 903	54 128
TOTAL (II)		6 317 012	101 643	6 215 370	8 079 020
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Av. et Acomptes versés s/commandes	2 425		2 425	
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	998 627		998 627	182 424
	Autres créances	1 521 311		1 521 311	122 027
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	4 284 745		4 284 745	4 107 469
	Disponibilités	262 836		262 836	702 278
	Charges constatées d'avance	18 875		18 875	18 437
	TOTAL (III)	7 088 819		7 088 819	5 132 636
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de rembt des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		13 405 831	101 643	13 304 189	13 211 656

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 447 500	1 447 500
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	144 750	144 750
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	10 604 132	11 244 721
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	476 452	2 268
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	12 672 834	12 839 239
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	68 667	162 641
	Emprunts et dettes financières divers	59 453	56 703
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	119 564	73 928
	Dettes fiscales et sociales	383 302	45 991
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	370	33 154
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	631 355	372 418
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	13 304 189	13 211 656

Compte de Résultat

		30/06/2024	30/06/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	903 726	329 084
	Montant net du chiffre d'affaires	903 726	329 084
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		20 709
	Autres produits	32	45
Total des produits d'exploitation (1)		903 758	349 839
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	384 830	408 469
	Impôts, taxes et versements assimilés	(2 081)	19 044
	Salaires et traitements	77 155	64 878
	Charges sociales du personnel	28 479	17 073
	Cotisations personnelles de l'exploitant	(70 864)	44 303
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	12 784	14 038
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations		
	- sur actif circulant		
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	7	63
Total des charges d'exploitation (2)		430 310	567 867
RESULTAT D'EXPLOITATION		473 448	(218 028)

Compte de Résultat (suite)

		30/06/2024	30/06/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		473 448	(218 028)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	2 839	23 116
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	(116 599)	121 853
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	362 028	94 144
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		17 668
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	248 268	256 782
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	40 008	
	Intérêts et charges assimilées (4)	2 053	3 812
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	42 061	3 812
RESULTAT FINANCIER		206 207	252 969
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		679 654	34 941
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		321
	Sur opérations en capital	15 225	100 003
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	15 225	100 324
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	140	
	Sur opérations en capital	15 225	133 963
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 325
	Total des charges exceptionnelles	15 365	136 288
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(140)	(35 964)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		203 063	(3 291)
TOTAL DES PRODUITS		1 167 251	706 944
TOTAL DES CHARGES		690 799	704 677
RESULTAT DE L'EXERCICE		476 452	2 268

Annexe Légale

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le **30/06/2024** ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 26/12/2016, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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 générale d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

1/ Capital social : Il est composé de 3 756 actions de 20 euros chacune.

2/ État de l'actif immobilisé : cf liasse fiscale tableau n°2054

3/ État des amortissements : cf liasse fiscale tableau n°2055

4/ Fonds commercial : néant

5/ Immobilisations corporelles : La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exception des frais engagés pour leur acquisition.

5bis/ Ne dépassant pas deux des trois critères suivants (décret 05-1757 du 30 décembre 2005) :

- Total du bilan : 4 000 000 euros
- Chiffre d'affaires : 8 000 000 euros
- Nombre de salariés : 50,

L'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement de ses immobilisations non décomposables.

Nature des immobilisations	Durée	Méthode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Matériel et outillage	1 à 5 ans	Linéaire
Agencements-Installations divers	7 ans	Linéaire
Matériel de transports	1 à 5 ans	Linéaire
Matériel et mobilier de bureau	1 à 7 ans	Linéaire

Annexe Légale

6/ Titres immobilisés : Ce poste correspond :

- **SARL IDBC : 116 354 euros**
- **SARL A2COM FORMATION : 49 500 euros**
- **SAS ALOR DEVELOPPEMENT : 8 000 euros**
- **SCI KAPPY : 459 587.76 euros**
- **Titres EMOKO : 40 008 euros**
- **Titres CMB : 15 euros**
- **FG Partners : 126 500 euros**
- **Divers titres immobilisés : 5 177 394.27 euros**
- **Titres MEZZANINE : 223 345.36 euros**

8/ Stocks de marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode FIFO.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour cette évaluation.

9/ Créances et dettes

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

10/ État des échéances des créances et des dettes :

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

11/ Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

12/ Charges et produits constatés d'avance

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

13/ Charges à payer :

Suivant détail liste jointe.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

1/ Dettes garanties par des suretés réelles.

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

2/ Engagements hors crédit bail :

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

3/ Informations en matière de credit bail :

Néant

AUTRES INFORMATIONS :

* * *

A l'exception de certaines informations obligatoires limitativement énumérées par la loi, seules les informations significatives ont été signalées, conformément aux directives du plan comptable général.

La SAS A2COM DEVELOPPEMENT bénéficie du Régime de présentation simplifiée de l'annexe.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluatio	Acquisition	Viremt p.à	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	857					857
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	857					857
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	23 217					23 217
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	51 805		1 526			53 331
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	75 022		1 526			76 548
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	832 116		904 588		936 739	799 965
	Autres titres immobilisés	7 165 749		1 714 195		3 479 205	5 400 740
	Prêts et autres immobilisations financières	54 128				15 225	38 903
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 051 992		2 618 783		4 431 168	6 239 607
TOTAL		8 127 871		2 620 310		4 431 168	6 317 012

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	857			857
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	857			857
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 534	3 328		17 861
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	33 460	9 456		42 916
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		47 994	12 784		60 777
TOTAL		48 851	12 784		61 635

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres		40 008		40 008
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		40 008		40 008
TOTAL GENERAL			40 008		40 008
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			40 008		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	38 903		38 903
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	998 627	998 627	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	123 140	123 140	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	1 379 416	1 379 416	
	Débiteurs divers	18 754	18 754	
	Charges constatées d'avance	18 875	18 875	
	TOTAL DES CREANCES	2 577 716	2 538 813	38 903

		30/06/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)	435	435		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	68 231	68 231		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	14 996	14 996		
	Fournisseurs et comptes rattachés	119 564	119 564		
	Personnel et comptes rattachés	10 698	10 698		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 993	5 993		
	Impôts sur les bénéfices	199 772	199 772		
	Taxes sur la valeur ajoutée	166 409	166 409		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	429	429		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	44 457	44 457		
	Autres dettes	370	370		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	631 355	631 355		

Charges à payer

30/06/2024

Total des Charges à payer		99 025
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		551
INTERETS COURUS	116	
AGIOS A PAYER	435	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		91 861
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	91 861	
Dettes fiscales et sociales		6 613
DETTES PROV. CONGES PAYES	4 455	
CHARGES SUR CONGES A PAYER	1 782	
CHARGES A PAYER	49	
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	327	

Produits à recevoir

30/06/2024

Total des Produits à recevoir		1 743 673
A.N. au 010723	116 599	11 428
Autres créances clients		946 707
Autres créances clients		946 707
Autres créances		796 966
INTERETS COURUS	43 811	
CIC-CAT00020457610	750 000	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	3 155	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA		18 875	18 875
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			18 875

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/06/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/06/2024
Capital social	1 447 500				1 447 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	144 750				144 750
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	11 244 721	2 268		(642 857)	10 604 132
Report à nouveau		(642 857)		642 857	
Résultat de l'exercice	2 268	(2 268)		476 452	476 452
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	12 839 239	(642 857)		476 452	12 672 834

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 642 857

¹ dont dividende provenant du résultat n-1 642 857

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 12 196 382

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 12 196 382

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (166 405)

Engagements financiers

30/06/2024

Engagements
financiers donnés

Engagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

(1) Dont concernant :

- Les dirigeants
- Les filiales
- Les participations
- Les autres entreprises liées

Filiales et Participations

A. Renseignements détaillés			
1. Filiales (Plus de 50 %)			
ALOR DEVELOPPEMENT	540 774	80,00	530 774
A2COM FORMATION	144 352	100,00	(1 493)
IDBC	(122 063)	60,00	(174 554)
2. Participations (10 à 50 %)			
B. Renseignements globaux			
1. Filiales non reprises en A.			
a) françaises			
b) étrangères			
2. Participations non reprises en A.			
a) françaises			
b) étrangères			



S.A.S. A2COM DEVELOPPEMENT

30/06/2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

"Donnez un cap à vos projets"



www.leca-experts.fr



LEVENE EXPERTISE COMPTABLE AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
6 Boulevard Dumaine de la Jossierie Téléphone : 02.23.22.07.60
BP 34133 - 35741 Pacé Cedex www.leca-experts.fr

S.A.S. A2COM DEVELOPPEMENT

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024



Aux associés,

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 A2COM DEVELOPPEMENT relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le président sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 A2COM DEVELOPPEMENT 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société A2COM DEVELOPPEMENT 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 votre président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime 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

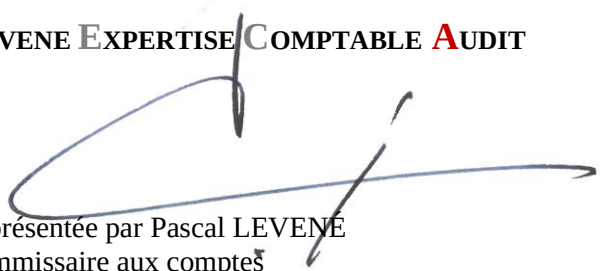


significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées, 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;
- 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.

Pacé, le 13 décembre 2024

LEVENE EXPERTISE COMPTABLE AUDIT



Représentée par Pascal LEVENE
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	857	857		
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Instal. techniques, mat. et outillage indus.	23 217	17 861	5 355	8 683
	Autres immobilisations corporelles	53 331	42 916	10 415	18 345
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Particip. évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	799 965	40 008	759 957	340 377
	Créances rattachées à des participations				491 739
	Autres titres immobilisés	5 400 740		5 400 740	7 165 749
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	38 903		38 903	54 128
TOTAL (II)		6 317 012	101 643	6 215 370	8 079 020
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Av. et Acomptes versés s/commandes	2 425		2 425	
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	998 627		998 627	182 424
	Autres créances	1 521 311		1 521 311	122 027
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	4 284 745		4 284 745	4 107 469
COMPTES DE REGULARISATION	Disponibilités	262 836		262 836	702 278
	Charges constatées d'avance	18 875		18 875	18 437
	TOTAL (III)	7 088 819		7 088 819	5 132 636
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de rembt des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		13 405 831	101 643	13 304 189	13 211 656

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 447 500	1 447 500
	RESERVES		
	Réserve légale	144 750	144 750
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	10 604 132	11 244 721
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	476 452	2 268
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	12 672 834	12 839 239
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	68 667	162 641
	Emprunts et dettes financières divers	59 453	56 703
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	119 564	73 928
	Dettes fiscales et sociales	383 302	45 991
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	370	33 154
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	631 355	372 418
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	13 304 189	13 211 656

Compte de Résultat

		30/06/2024	30/06/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	903 726	329 084
	Montant net du chiffre d'affaires	903 726	329 084
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		20 709
	Autres produits	32	45
Total des produits d'exploitation (1)		903 758	349 839
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	384 830	408 469
	Impôts, taxes et versements assimilés	(2 081)	19 044
	Salaires et traitements	77 155	64 878
	Charges sociales du personnel	28 479	17 073
	Cotisations personnelles de l'exploitant	(70 864)	44 303
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	12 784	14 038
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations		
	- sur actif circulant		
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	7	63
Total des charges d'exploitation (2)		430 310	567 867
RESULTAT D'EXPLOITATION		473 448	(218 028)

Compte de Résultat (suite)

		30/06/2024	30/06/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		473 448	(218 028)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	2 839	23 116
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	(116 599)	121 853
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	362 028	94 144
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		17 668
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	248 268	256 782
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	40 008	
	Intérêts et charges assimilées (4)	2 053	3 812
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	42 061	3 812
RESULTAT FINANCIER		206 207	252 969
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		679 654	34 941
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		321
	Sur opérations en capital	15 225	100 003
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	15 225	100 324
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	140	
	Sur opérations en capital	15 225	133 963
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 325
	Total des charges exceptionnelles	15 365	136 288
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(140)	(35 964)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		203 063	(3 291)
TOTAL DES PRODUITS		1 167 251	706 944
TOTAL DES CHARGES		690 799	704 677
RESULTAT DE L'EXERCICE		476 452	2 268

Annexe Légale

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le **30/06/2024** ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 26/12/2016, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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 générale d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

1/ Capital social : Il est composé de 3 756 actions de 20 euros chacune.

2/ État de l'actif immobilisé : cf liasse fiscale tableau n°2054

3/ État des amortissements : cf liasse fiscale tableau n°2055

4/ Fonds commercial : néant

5/ Immobilisations corporelles : La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exception des frais engagés pour leur acquisition.

5bis/ Ne dépassant pas deux des trois critères suivants (décret 05-1757 du 30 décembre 2005) :

- Total du bilan : 4 000 000 euros
- Chiffre d'affaires : 8 000 000 euros
- Nombre de salariés : 50,

L'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement de ses immobilisations non décomposables.

Nature des immobilisations	Durée	Méthode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Matériel et outillage	1 à 5 ans	Linéaire
Agencements-Installations divers	7 ans	Linéaire
Matériel de transports	1 à 5 ans	Linéaire
Matériel et mobilier de bureau	1 à 7 ans	Linéaire

Annexe Légale

6/ Titres immobilisés : Ce poste correspond :

- **SARL IDBC : 116 354 euros**
- **SARL A2COM FORMATION : 49 500 euros**
- **SAS ALOR DEVELOPPEMENT : 8 000 euros**
- **SCI KAPPY : 459 587.76 euros**
- **Titres EMOKO : 40 008 euros**
- **Titres CMB : 15 euros**
- **FG Partners : 126 500 euros**
- **Divers titres immobilisés : 5 177 394.27 euros**
- **Titres MEZZANINE : 223 345.36 euros**

8/ Stocks de marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode FIFO.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour cette évaluation.

9/ Créances et dettes

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

10/ État des échéances des créances et des dettes :

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

11/ Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

12/ Charges et produits constatés d'avance

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

13/ Charges à payer :

Suivant détail liste jointe.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

1/ Dettes garanties par des suretés réelles.

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

2/ Engagements hors crédit bail :

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

3/ Informations en matière de credit bail :

Néant

AUTRES INFORMATIONS :

* * *

A l'exception de certaines informations obligatoires limitativement énumérées par la loi, seules les informations significatives ont été signalées, conformément aux directives du plan comptable général.

La SAS A2COM DEVELOPPEMENT bénéficie du Régime de présentation simplifiée de l'annexe.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluatio	Acquisition	Viremt p.à	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	857					857
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	857					857
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	23 217					23 217
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	51 805		1 526			53 331
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	75 022		1 526			76 548
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	832 116		904 588		936 739	799 965
	Autres titres immobilisés	7 165 749		1 714 195		3 479 205	5 400 740
	Prêts et autres immobilisations financières	54 128				15 225	38 903
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 051 992		2 618 783		4 431 168	6 239 607
TOTAL		8 127 871		2 620 310		4 431 168	6 317 012

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	857			857
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	857			857
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 534	3 328		17 861
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	33 460	9 456		42 916
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	47 994	12 784		60 777
TOTAL		48 851	12 784		61 635

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres		40 008		40 008
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		40 008		40 008
TOTAL GENERAL			40 008		40 008
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			40 008		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	38 903		38 903
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	998 627	998 627	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	123 140	123 140	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	1 379 416	1 379 416	
	Débiteurs divers	18 754	18 754	
	Charges constatées d'avance	18 875	18 875	
	TOTAL DES CREANCES	2 577 716	2 538 813	38 903

		30/06/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)	435	435		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	68 231	68 231		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	14 996	14 996		
	Fournisseurs et comptes rattachés	119 564	119 564		
	Personnel et comptes rattachés	10 698	10 698		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 993	5 993		
	Impôts sur les bénéfices	199 772	199 772		
	Taxes sur la valeur ajoutée	166 409	166 409		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	429	429		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	44 457	44 457		
	Autres dettes	370	370		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	631 355	631 355		

Charges à payer

30/06/2024

Total des Charges à payer		99 025
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		551
INTERETS COURUS	116	
AGIOS A PAYER	435	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		91 861
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	91 861	
Dettes fiscales et sociales		6 613
DETTES PROV. CONGES PAYES	4 455	
CHARGES SUR CONGES A PAYER	1 782	
CHARGES A PAYER	49	
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	327	

Produits à recevoir

30/06/2024

Total des Produits à recevoir		1 743 673
A.N. au 010723	116 599	11 428
Autres créances clients		946 707
Autres créances clients		946 707
Autres créances		796 966
INTERETS COURUS	43 811	
CIC-CAT00020457610	750 000	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	3 155	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA		18 875	18 875
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			18 875

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/06/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/06/2024
Capital social	1 447 500				1 447 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	144 750				144 750
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	11 244 721	2 268		(642 857)	10 604 132
Report à nouveau		(642 857)		642 857	
Résultat de l'exercice	2 268	(2 268)		476 452	476 452
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	12 839 239	(642 857)		476 452	12 672 834

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 642 857

¹ dont dividende provenant du résultat n-1 642 857

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 12 196 382

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 12 196 382

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (166 405)

Engagements financiers

30/06/2024

Engagements
financiers donnés

Engagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Filiales et Participations

A. Renseignements détaillés			
1. Filiales (Plus de 50 %)			
ALOR DEVELOPPEMENT	540 774	80,00	530 774
A2COM FORMATION	144 352	100,00	(1 493)
IDBC	(122 063)	60,00	(174 554)
2. Participations (10 à 50 %)			
B. Renseignements globaux			
1. Filiales non reprises en A.			
a) françaises			
b) étrangères			
2. Participations non reprises en A.			
a) françaises			
b) étrangères			