

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 2 185 530,88 € et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 9 117,87 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Christian GYPAKIS

DocuSigned by:

B04DD9252D6C496...

Certifié conforme
à l'original

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

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

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net

Règles et méthodes comptables

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont détaillées à la suite :

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES / CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

Les immobilisations sont classées par nature et sont amorties selon les durées suivantes :

Logiciels et autres immobilisations incorporelles : de 1 à 3 ans ;
Installations générales et agencements : 8 ans ;
Matériel de bureau et informatique : de 3 à 4 ans ;
Mobilier : de 3 à 5 ans.

CREANCES ET DETTES

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

CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.
- le PCG homologué et les réglementations en vigueur.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

Augmentation du CA HT de 3,76% par rapport à N-1.

Litige provision reprise (45k€).

Provision Créances douteuses (45k€).

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**Etat des immobilisations**

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	495 297		62 400
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	23 517		24 562
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	32 012		7 418
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	55 529		31 980
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	1 000		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30 625		726
TOTAL	31 625		726
TOTAL GENERAL	582 451		95 106

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			557 697	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			48 079	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			39 430	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			87 509	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			1 000	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			31 351	
TOTAL			32 351	
TOTAL GENERAL			677 557	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	398 472	56 963		455 436
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	15 190	5 050		20 240
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	26 514	4 833		31 347
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	41 704	9 883		51 588
TOTAL GENERAL	440 176	66 847		507 023

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	56 963				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	5 050				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 833				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	9 883				
TOTAL GENERAL	66 847				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentatio ns dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	45 000		45 000	
TOTAL Provisions	45 000		45 000	
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	1 000			1 000
	180 776	35 405	938	215 243
TOTAL Dépréciations	181 776	35 405	938	216 243
TOTAL GENERAL	226 776	35 405	45 938	216 243
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		35 405	45 938	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	31 351		31 351
Clients douteux ou litigieux	254 493	254 493	
Autres créances clients	1 383 896	1 383 896	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 000	3 000	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	333	333	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	17 955	17 955	
- T.V.A	159 338	159 338	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	178 268	178 268	
Débiteurs divers	13 537	13 537	
Charges constatées d'avance	37 313	37 313	
TOTAL GENERAL	2 079 484	2 048 133	31 351
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	1 359	1 359		
- plus d'un an	103 526	19 244	84 282	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 099 922	1 099 922		
Personnel et comptes rattachés	53 692	53 692		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	76 788	76 788		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	145	145		
- T.V.A	277 827	277 827		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	6 657	6 657		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	57 304	57 304		
Autres dettes	76 798	76 798		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	1 754 018	1 669 736	84 282	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	18 565			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	22 985
Autres créances	7 537
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	30 522

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 359
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 044
Dettes fiscales et sociales	77 934
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	141 337

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	37 313	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	37 313	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	476	129,26
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	476	129,26

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
PRESTATIONS DE SERVICES	4 217 423
TOTAL	4 217 423

Répartition par marché géographique	Montant
France	3 699 887
Etranger	517 536
TOTAL	4 217 423

AB Certification SAS

Numéro SIRET : **41451327500084**

Code APE : **7120B**

**17 Rue de Châteaudun
75009 PARIS**

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2025 au 31/12/2025

Christian GYPAKIS

DocuSigned by:

B04DD9252D6C496...

Certifié conforme
à l'original

Sommaire

Bilan	2
<i>ACTIF</i>	2
<i>Actif immobilisé</i>	2
<i>Actif circulant</i>	2
<i>PASSIF</i>	3
<i>Capitaux Propres</i>	3
<i>Provisions pour risques et charges</i>	3
<i>Emprunts et dettes</i>	3
Compte de résultat	4
Annexes	6
<i>SOMMAIRE</i>	7
<i>Règles et méthodes comptables</i>	8
<i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</i>	8
<i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES / CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS</i>	8
<i>CREANCES ET DETTES</i>	8
<i>CHANGEMENTS DE METHODE</i>	8
<i>INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE</i>	9
<i>COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</i>	10

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	542 990	448 228	94 762	89 325	5 437
Fonds commercial	7 500		7 500	7 500	
Autres immobilisations incorporelles	7 208	7 208			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	87 509	51 588	35 922	13 825	22 097
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	1 000	1 000			
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	31 351		31 351	30 625	726
TOTAL (I)	677 557	508 023	169 534	141 275	28 259
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes				7 000	- 7 000
Clients et comptes rattachés	1 638 389	215 243	1 423 146	1 470 919	- 47 773
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	3 882		3 882	3 538	344
. Personnel	3 000		3 000		3 000
. Organismes sociaux	333		333		333
. Etat, impôts sur les bénéfices	17 955		17 955		17 955
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	159 338		159 338	176 990	- 17 652
. Autres	187 923		187 923	185 263	2 660
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	8 400		8 400	8 400	
Disponibilités	174 706		174 706	136 263	38 443
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	37 313		37 313	21 370	15 943
TOTAL (II)	2 231 240	215 243	2 015 997	2 009 743	6 254
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	2 908 797	723 266	2 185 531	2 151 018	34 513

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 61 530)	61 530	61 530	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	6 153	6 153	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	354 713	276 175	78 538
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	9 118	78 538	- 69 420
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	431 513	422 395	9 118
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques		45 000	- 45 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)		45 000	- 45 000
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	103 526	122 091	- 18 565
. Découverts, concours bancaires	1 359	1 494	- 135
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés	57 304	12 300	45 004
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 099 922	1 074 293	25 629
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	53 692	53 227	465
. Organismes sociaux	76 788	65 818	10 970
. Etat, impôts sur les bénéfices	145	7 209	- 7 064
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	277 827	296 284	- 18 457
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	6 657	5 545	1 112
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	76 798	45 362	31 436
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	1 754 018	1 683 622	70 396
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	2 185 531	2 151 018	34 513

Christian GYPAKIS



Certifié conforme
à l'original

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	3 699 887	517 536	4 217 423	4 064 434	152 989
					3,76
Chiffres d'affaires Nets	3 699 887	517 536	4 217 423	4 064 434	152 989
					3,76
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			4 500	6 000	- 1 500
					-25,00
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			45 938	392	45 546
					N/S
Autres produits			14 542	5 038	9 504
					188,65
Total des produits d'exploitation (I)			4 282 403	4 075 864	206 539
					5,07
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stock (matières premières et autres approv.)					
Autres achats et charges externes			2 870 519	2 766 505	104 014
					3,76
Impôts, taxes et versements assimilés			26 317	18 365	7 952
					43,30
Salaires et traitements			865 763	703 950	161 813
					22,99
Charges sociales			367 601	304 647	62 954
					20,66
Dotations aux amortissements sur immobilisations			66 847	78 647	- 11 800
					-15,00
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant			35 405	89 524	- 54 119
					-60,45
Dotations aux provisions pour risques et charges					
Autres charges			33 618	14 131	19 487
					137,90
Total des charges d'exploitation (II)			4 266 069	3 975 768	290 301
					7,30
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			16 334	100 095	- 83 761
					-83,68
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances					
Autres intérêts et produits assimilés			261	292	- 31
					-10,62
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			261	292	- 31
					-10,62
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées			4 091	4 746	- 655
					-13,80
Différences négatives de change			146		146
					N/S
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			4 237	4 746	- 509
					-10,72
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-3 975	-4 454	479
					10,75
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			12 359	95 641	- 83 282
					-87,08

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 122	- 4 122	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)		4 122	- 4 122	-100
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		29	- 29	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)		29	- 29	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		4 093	- 4 093	-100
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	3 241	21 196	- 17 955	-84,71
Total des Produits (I+III+V+VII)	4 282 665	4 080 278	202 387	4,96
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	4 273 547	4 001 740	271 807	6,79
RESULTAT NET	9 118	78 538	- 69 420	-88,39
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Christian GYPAKIS

DocuSigned by:

B04DD9252D6C496...

Certifié conforme
à l'original

AB CERTIFICATION

Société par actions simplifiée au capital de 61 529,66 euros
Siège social : 17 Rue de Châteaudun - 75009 PARIS
414 513 275 RCS PARIS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 MAI 2026

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31/12/2025

DEUXIÈME RÉSOLUTION

Affectation du résultat de l'exercice

L'Assemblée Générale **décide** d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31/12/2025 s'élevant à 9 118 euros de la manière suivante :

- | | |
|---|---------------|
| • <u>Bénéfice de l'exercice :</u> | 9 118 euros |
| • <u>Autres réserves antérieures :</u> | 354 713 euros |
| • <u>Total :</u> | 363 831 euros |
| ➤ <u>Au compte « autres réserves »</u>
<i>S'élevant ainsi à 363 831 euros</i> | 9 118 euros |

constate que compte tenu de cette affectation les capitaux propres de la Société s'élèveront à **431 513 euros**.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 mai 2026

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
La Présidente
La Société VALUE COM par Monsieur
Christian GYPAKIS

DocuSigned by:

B04DD9252D6C496...