

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

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT SOUMISE
A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 31 DÉCEMBRE 2025**

(Exercice clos le 30 juin 2025)

.../...

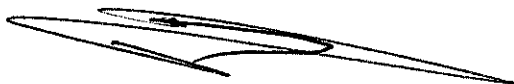
TROISIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le montant du bénéfice de l'exercice s'élevant à 460.620 € au compte « autres réserves ».

.../...

**Cette résolution a été votée et adoptée
par l'assemblée générale ordinaire annuelle
du 31 DÉCEMBRE 2025.**

"Certifié conforme"

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned below the text "Certifié conforme".

SOCIETE A2COM DEVELOPPEMENT

Société par actions simplifiée

au capital de 1.447.500 €

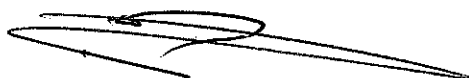
Siège social : 1, boulevard du Trioux

(35740) PACE

R.C.S. RENNES 512 473 398

COMPTES ANNUELS AU 30 JUIN 2025

"Certifié conforme"

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke.

Bilan Actif

		30/06/2025			30/06/2024
		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.	28 000	20 096	7 904	5 355
	Autres immobilisations corporelles	59 169	51 038	8 131	10 415
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Particip. évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	806 645	40 008	766 637	759 957
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	5 008 999		5 008 999	5 400 740
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	16 403		16 403	38 903
TOTAL (II)		5 920 072	111 999	5 808 074	6 215 370
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	5 800		5 800	2 425
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	725 613		725 613	998 627
	Autres créances	1 587 369		1 587 369	1 521 311
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	3 433 338		3 433 338	4 284 745
	Disponibilités	1 120 545		1 120 545	262 836
	Charges constatées d'avance	21 988		21 988	18 875
	TOTAL (III)	6 894 652		6 894 652	7 088 819
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de rembt des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)	1 300		1 300	
TOTAL ACTIF		12 816 025	111 999	12 704 026	13 304 189

Bilan Passif

		30/06/2025	30/06/2024
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	10 305 584	10 604 132
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	460 620	476 452
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	12 358 454	12 672 834
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	1 300	
	Total des provisions	1 300	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	355	68 667
	Emprunts et dettes financières divers	59 423	59 453
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 264	119 564
	Dettes fiscales et sociales	188 912	383 302
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	318	370
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	344 272	631 355
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	12 704 026	13 304 189

Compte de Résultat

		30/06/2025	30/06/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	896 563	903 726
	Montant net du chiffre d'affaires	896 563	903 726
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits	9	32
Total des produits d'exploitation (1)		896 573	903 758
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	348 728	384 830
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 635	(2 081)
	Salaires et traitements	77 981	77 155
	Charges sociales du personnel	29 513	28 479
	Cotisations personnelles de l'exploitant		(70 864)
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	10 356	12 784
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations		
	- sur actif circulant		
	Dotations aux provisions		
	Autres charges		7
Total des charges d'exploitation (2)		468 213	430 310
RESULTAT D'EXPLOITATION		428 360	473 448

Compte de Résultat (suite)

		30/06/2025	30/06/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		428 360	473 448
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 477 220 228 254 584	2 839 (116 599) 362 028
	Total des produits financiers	478 290	248 268
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 300 1 878 358 938	40 008 2 053
	Total des charges financières	362 116	42 061
RESULTAT FINANCIER		116 174	206 207
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		544 533	679 654
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	137 752	15 225
	Total des produits exceptionnels	137 752	15 225
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	73 294 23 500	140 15 225
	Total des charges exceptionnelles	96 794	15 365
RESULTAT EXCEPTIONNEL		40 958	(140)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		124 871	203 063
TOTAL DES PRODUITS		1 512 615	1 167 251
TOTAL DES CHARGES		1 051 995	690 799
RESULTAT DE L'EXERCICE		460 620	476 452

Annexe

Annexe Légale

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le **30/06/2025** 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 : 124 034 euros**
- **SARL A2COM FORMATION : 49 500 euros**
- **SAS ALOR DEVELOPPEMENT : 7 000 euros**
- **SCI KAPPY : 459 587.76 euros**
- **Titres EMOKO : 40 008 euros**
- **Titres CMB : 15 euros**
- **FG Partners : 126 500 euros**
- **Divers titres immobilisés : 4 681 871.69 euros**
- **Titres MEZZANINE : 327 126.95 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 30/06/2025
			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		4 783			28 000
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	53 331		5 837			59 169
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	76 548		10 621			87 169
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	799 965		7 680		1 000	806 645
	Autres titres immobilisés	5 400 740		1 789 692		2 181 433	5 008 999
	Prêts et autres immobilisations financières	38 903				22 500	16 403
		TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 239 607		1 797 372		2 204 933
TOTAL		6 317 012		1 807 993		2 204 933	5 920 072

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2025
			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	17 861	2 234		20 096
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	42 916	8 122		51 038
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	60 777	10 356		71 134
TOTAL		61 635	10 356		71 991

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	30/06/2025
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		1 300		1 300
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 300		1 300
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	1 300		41 308
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 300		
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

		30/06/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	16 403		16 403
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	725 613	725 613	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	81 193	81 193	
	Taxes sur la valeur ajoutée	8 019	8 019	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	1 489 402	1 489 402	
	Débiteurs divers	8 754	8 754	
	Charges constatées d'avance	21 988	21 988	
	TOTAL DES CREANCES	2 351 372	2 334 970	16 403

		30/06/2025	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 1an max. à l'origine (1)	355	355		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	14 996	14 996		
	Fournisseurs et comptes rattachés	95 264	95 264		
	Personnel et comptes rattachés	10 284	10 284		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 408	10 408		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	167 747	167 747		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	472	472		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	44 427	44 427		
	Autres dettes	318	318		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	344 272	344 272		

Charges à payer

30/06/2025

Total des Charges à payer		78 546
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		355
AGIOS A PAYER	355	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		67 488
FOURNISSEURS FACT. NON PARVENUE	67 488	
Dettes fiscales et sociales		10 703
DETTES PROV. CONGES PAYES	3 806	
CHARGES SUR CONGES A PAYER	1 317	
CHARGES A PAYER	46	
ORGANISMES - PROD. A RECEVOIR	5 200	
ET AT - AUTRES CHARGES A PAYER	334	

Produits à recevoir

30/06/2025

<i>Total des Produits à recevoir</i>		731 281
<i>Autres créances clients</i>		692 995
<i>Autres créances clients</i>		692 995
<i>Autres créances</i>		38 286
INTERETS COURUS	38 197	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	89	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA		21 988	21 988
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			21 988

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/06/2024	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/06/2025
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	10 604 132	476 452		(775 000)	10 305 584
Report à nouveau		(775 000)		775 000	
Résultat de l'exercice	476 452	(476 452)		460 620	460 620
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	12 672 834	(775 000)		460 620	12 358 454

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 775 000

¹ dont dividende provenant du résultat n-1 775 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 11 897 834

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 11 897 834

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 (314 380)

Engagements financiers

30/06/2025

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

	30/06/2025	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
ALOR DEVELOPPEMENT		1 716 761	70,00	1 175 987
A2COM FORMATION		159 654	100,00	15 302
IDBC		(131 057)	95,00	(8 995)
2. Participations (10 à 50 %)				
SCI KAPPY		168 269	25,00	167 269
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

30/06/2025

RAPPORTS 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 2025

SAS A2COM DEVELOPPEMENT

1 Boulevard de Trieux

35740 PACE

Ce rapport contient 20 pages



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 2025, 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 2024 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

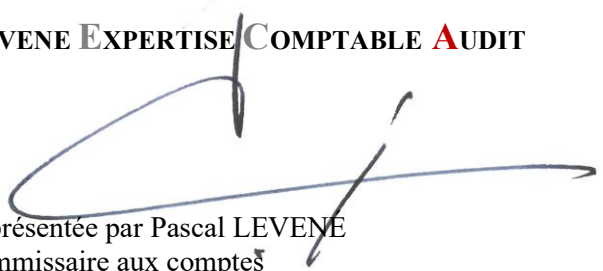


significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- 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 8 décembre 2025

LEVENE EXPERTISE COMPTABLE AUDIT



Représentée par Pascal LEVENE
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

		30/06/2025			30/06/2024
		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.	28 000	20 096	7 904	5 355
	Autres immobilisations corporelles	59 169	51 038	8 131	10 415
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Particip. évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	806 645	40 008	766 637	759 957
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	5 008 999		5 008 999	5 400 740
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	16 403		16 403	38 903
TOTAL (II)		5 920 072	111 999	5 808 074	6 215 370
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	5 800		5 800	2 425
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	725 613		725 613	998 627
	Autres créances	1 587 369		1 587 369	1 521 311
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	3 433 338		3 433 338	4 284 745
	Disponibilités	1 120 545		1 120 545	262 836
	Charges constatées d'avance	21 988		21 988	18 875
	TOTAL (III)	6 894 652		6 894 652	7 088 819
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de rembt des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)	1 300		1 300	
TOTAL ACTIF		12 816 025	111 999	12 704 026	13 304 189

Bilan Passif

		30/06/2025	30/06/2024
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	10 305 584	10 604 132
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	460 620	476 452
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	12 358 454	12 672 834
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	1 300	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	1 300	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	355	68 667
	Emprunts et dettes financières divers	59 423	59 453
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 264	119 564
	Dettes fiscales et sociales	188 912	383 302
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	318	370
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	344 272	631 355
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	12 704 026	13 304 189

Compte de Résultat

		30/06/2025	30/06/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	896 563	903 726
	Montant net du chiffre d'affaires	896 563	903 726
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits	9	32
Total des produits d'exploitation (1)		896 573	903 758
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	348 728	384 830
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 635	(2 081)
	Salaires et traitements	77 981	77 155
	Charges sociales du personnel	29 513	28 479
	Cotisations personnelles de l'exploitant		(70 864)
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	10 356	12 784
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations		
	- sur actif circulant		
	Dotations aux provisions		
	Autres charges		7
Total des charges d'exploitation (2)		468 213	430 310
RESULTAT D'EXPLOITATION		428 360	473 448

Compte de Résultat (suite)

		30/06/2025	30/06/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		428 360	473 448
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	3 477	2 839
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		(116 599)
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	220 228	362 028
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	254 584	
Total des produits financiers		478 290	248 268
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 300	40 008
	Intérêts et charges assimilées (4)	1 878	2 053
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	358 938	
Total des charges financières		362 116	42 061
RESULTAT FINANCIER		116 174	206 207
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		544 533	679 654
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	137 752	15 225
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	137 752	15 225
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	73 294	140
	Sur opérations en capital	23 500	15 225
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	96 794	15 365
RESULTAT EXCEPTIONNEL		40 958	(140)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		124 871	203 063
TOTAL DES PRODUITS		1 512 615	1 167 251
TOTAL DES CHARGES		1 051 995	690 799
RESULTAT DE L'EXERCICE		460 620	476 452

Annexe Légale

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le **30/06/2025** 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 : 124 034 euros**
- **SARL A2COM FORMATION : 49 500 euros**
- **SAS ALOR DEVELOPPEMENT : 7 000 euros**
- **SCI KAPPY : 459 587.76 euros**
- **Titres EMOKO : 40 008 euros**
- **Titres CMB : 15 euros**
- **FG Partners : 126 500 euros**
- **Divers titres immobilisés : 4 681 871.69 euros**
- **Titres MEZZANINE : 327 126.95 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 30/06/2025
			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		4 783			28 000
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	53 331		5 837			59 169
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		76 548		10 621			87 169
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	799 965		7 680		1 000	806 645
	Autres titres immobilisés	5 400 740		1 789 692		2 181 433	5 008 999
	Prêts et autres immobilisations financières	38 903				22 500	16 403
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		6 239 607		1 797 372		2 204 933
TOTAL		6 317 012		1 807 993		2 204 933	5 920 072

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2025
			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	17 861	2 234		20 096
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	42 916	8 122		51 038
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	60 777	10 356		71 134
TOTAL		61 635	10 356		71 991

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	30/06/2025
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		1 300		1 300
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 300		1 300
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	1 300		41 308
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 300		
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

		30/06/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	16 403		16 403
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	725 613	725 613	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	81 193	81 193	
	Taxes sur la valeur ajoutée	8 019	8 019	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	1 489 402	1 489 402	
	Débiteurs divers	8 754	8 754	
	Charges constatées d'avance	21 988	21 988	
	TOTAL DES CREANCES	2 351 372	2 334 970	16 403

		30/06/2025	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 1an max. à l'origine (1)	355	355		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	14 996	14 996		
	Fournisseurs et comptes rattachés	95 264	95 264		
	Personnel et comptes rattachés	10 284	10 284		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 408	10 408		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	167 747	167 747		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	472	472		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	44 427	44 427		
	Autres dettes	318	318		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	344 272	344 272		

Charges à payer

30/06/2025

Total des Charges à payer		78 546
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		355
AGIOS A PAYER	355	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		67 488
FOURNISSEURS FACT. NON PARVENUE	67 488	
Dettes fiscales et sociales		10 703
DETTES PROV. CONGES PAYES	3 806	
CHARGES SUR CONGES A PAYER	1 317	
CHARGES A PAYER	46	
ORGANISMES - PROD. A RECEVOIR	5 200	
ET AT - AUTRES CHARGES A PAYER	334	

Produits à recevoir

30/06/2025

<i>Total des Produits à recevoir</i>		731 281
<i>Autres créances clients</i>		692 995
<i>Autres créances clients</i>		692 995
<i>Autres créances</i>		38 286
INTERETS COURUS	38 197	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	89	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA		21 988	21 988
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			21 988

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/06/2024	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/06/2025
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	10 604 132	476 452		(775 000)	10 305 584
Report à nouveau		(775 000)		775 000	
Résultat de l'exercice	476 452	(476 452)		460 620	460 620
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	12 672 834	(775 000)		460 620	12 358 454

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 775 000

¹ dont dividende provenant du résultat n-1 775 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 11 897 834

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 11 897 834

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 (314 380)

Engagements financiers

30/06/2025

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

	30/06/2025	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
ALOR DEVELOPPEMENT		1 716 761	70,00	1 175 987
A2COM FORMATION		159 654	100,00	15 302
IDBC		(131 057)	95,00	(8 995)
2. Participations (10 à 50 %)				
SCI KAPPY		168 269	25,00	167 269
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				