

**CERA**

Membre de Nexia International  
Société par Actions Simplifiée d'expertise comptable et  
de commissariat aux comptes au capital de 100 000 €  
RCS Paris 353 091 879  
31, rue Henri Rochefort - 75017 Paris

**Patrice TOTIER**

57, rue Pierre Semard – 92320 Châtillon

# NEOCOM MULTIMEDIA

Société Anonyme au capital social de : 1.164.561,76 €  
Siège social : 190 boulevard Haussmann – 75008 Paris

## Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021



A l'Assemblée générale de la société Néocom Multimédia,

## 1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos Assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Néocom Multimédia relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## 2. Fondement de l'opinion

### 2.1. 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### 2.2. Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier à la date d'émission de notre rapport.

## 3. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

#### **4. 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.

##### **Informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires**

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du Code de commerce.

##### **Rapport sur le gouvernement d'entreprise**

Nous attestons de l'existence, dans le rapport sur le gouvernement d'entreprise la section du Conseil d'administration des informations requises par l'article L. 225-37-4 du code de commerce.

#### **5. 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 à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

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

Paris et Châtillon, le 14 juin 2022

#### Les commissaires aux comptes

DocuSigned by:  
  
90AFB18595C940B...

CERA  
Daniel Buchoux

DocuSigned by:  
  
F38D0D7F5A4F4DC...

Patrice Totier

## Bilan actif

|  | Brut             | Amortissement<br>Dépréciations | Net<br>31/12/2021 | Net<br>31/12/2020 |
|--|------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé                                    |                  |                                |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                  |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                           |                  |                                |                   |                   |
| Frais d'établissement  |                  |                                |                   |                   |
| Frais de recherche et de développement                         |                  |                                |                   |                   |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 51 404           | 39 430                         | 11 975            | 17 839            |
| Fonds commercial (1)   | 1 274 480        | 62 000                         | 1 212 480         | 1 212 480         |
| Autres immobilisations incorporelles                           |                  |                                |                   |                   |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles          |                  |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                             |                  |                                |                   |                   |
| Terrains   |                  |                                |                   |                   |
| Constructions  |                  |                                |                   |                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels    |                  |                                |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                             | 162 584          | 157 444                        | 5 140             | 8 648             |
| Immobilisations corporelles en cours                           |                  |                                |                   |                   |
| Avances et acomptes  |                  |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                         |                  |                                |                   |                   |
| Participations (mise en équivalence)                           |                  |                                |                   |                   |
| Autres participations  | 206 429          | 57 000                         | 149 429           | 206 429           |
| Créances rattachées aux participations                         |                  |                                |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                      |                  |                                |                   |                   |
| Prêts  |                  |                                |                   |                   |
| Autres immobilisations financières                             | 26 187           |                                | 26 187            | 22 779            |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                  | <b>1 721 085</b> | <b>315 874</b>                 | <b>1 405 211</b>  | <b>1 468 175</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                  |                                |                   |                   |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                      |                  |                                |                   |                   |
| Matières premières et autres approvisionnements                |                  |                                |                   |                   |
| En-cours de production (biens et services)                     |                  |                                |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                               |                  |                                |                   |                   |
| Marchandises   |                  |                                |                   |                   |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                |                  |                                |                   |                   |
| <b>Créances (3)</b>  |                  |                                |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés                                   | 1 775 455        | 17 849                         | 1 757 606         | 2 371 748         |
| Autres créances  | 149 938          |                                | 149 938           | 178 623           |
| Capital souscrit et appelé, non versé                          |                  |                                |                   |                   |
| <b>Divers</b>  |                  |                                |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                                |                  |                                |                   |                   |
| Disponibilités   | 5 313 738        |                                | 5 313 738         | 3 974 333         |
| Charges constatées d'avance (3)                                | 25 945           |                                | 25 945            | 32 340            |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                   | <b>7 265 076</b> | <b>17 849</b>                  | <b>7 247 227</b>  | <b>6 557 043</b>  |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                            |                  |                                |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations                        |                  |                                |                   |                   |
| Ecart de conversion actif                                      |                  |                                |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>8 986 161</b> | <b>333 723</b>                 | <b>8 652 438</b>  | <b>8 025 218</b>  |
| (1) Dont droit au bail   |                  |                                |                   |                   |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                                |                  |                                |                   |                   |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                                 |                  |                                |                   |                   |

## Bilan passif

|  | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|--|------------------|------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>  |                  |                  |
| Capital  | 1 164 562        | 1 164 562        |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                            | 571 408          | 571 408          |
| Ecart de réévaluation  |                  |                  |
| Réserve légale   | 127 160          | 127 160          |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                  |                  |
| Réserves réglementées  |                  |                  |
| Autres réserves  | 2 599 684        | 2 602 193        |
| Report à nouveau   |                  |                  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                      | <b>294 287</b>   | <b>455 833</b>   |
| Subventions d'investissement   |                  |                  |
| Provisions réglementées  |                  |                  |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>  | <b>4 757 101</b> | <b>4 921 156</b> |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>  |                  |                  |
| Produits des émissions de titres participatifs                         |                  |                  |
| Avances conditionnées  |                  |                  |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                                      |                  |                  |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                              |                  |                  |
| Provisions pour risques  | 56 600           | 40 000           |
| Provisions pour charges  |                  |                  |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                        | <b>56 600</b>    | <b>40 000</b>    |
| <b>DETTES (1)</b>  |                  |                  |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires   |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)             | 1 700 637        | 1 473            |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                            | 62 022           | 78 745           |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 1 770 478        | 2 639 750        |
| Dettes fiscales et sociales  | 192 390          | 195 530          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        |                  |                  |
| Autres dettes  | 70 740           | 73 134           |
| Produits constatés d'avance  | 42 471           | 75 430           |
| <b>TOTAL DETTES</b>  | <b>3 838 738</b> | <b>3 064 062</b> |
| Ecarts de conversion passif  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>8 652 438</b> | <b>8 025 218</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 1 701 200        | 1 200            |
| (1) Dont à moins d'un an (a)   | 2 137 538        | 3 062 862        |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             | 637              | 1 473            |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                  |                  |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                  |                  |

## Compte de résultat

|  | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                 |                   |                   |
| Ventes de marchandises   |                   |                   |
| Production vendue (biens)  |                   |                   |
| Production vendue (services)                                       | 9 919 127         | 15 161 130        |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                                      | <b>9 919 127</b>  | <b>15 161 130</b> |
| Dont à l'exportation   | 68 959            | 4 537             |
| Production stockée   |                   |                   |
| Production immobilisée   |                   |                   |
| Subventions d'exploitation   | 2 000             |                   |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 40 031            | 9 260             |
| Autres produits  | 39 619            | 4 178             |
| <b>Total I</b>   | <b>10 000 777</b> | <b>15 174 568</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                  |                   |                   |
| Achats de marchandises   |                   |                   |
| Variations de stock  |                   |                   |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements          |                   |                   |
| Variations de stock  |                   |                   |
| Autres achats et charges externes (a)                              | 8 365 574         | 13 520 168        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                              | 62 516            | 46 056            |
| Salaires et traitements  | 696 981           | 634 359           |
| Charges sociales   | 311 269           | 299 932           |
| Dotations aux amortissements et dépréciations :                    |                   |                   |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements               | 12 883            | 19 386            |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                |                   |                   |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                |                   | 2 280             |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions               | 56 600            | 5 000             |
| Autres charges   | 15 268            | 12 285            |
| <b>Total II</b>  | <b>9 521 090</b>  | <b>14 539 466</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                              | <b>479 686</b>    | <b>635 102</b>    |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>    |                   |                   |
| <b>Bénéfice attribué ou perte transférée III</b>                   |                   |                   |
| <b>Perte supportée ou bénéfice transféré IV</b>                    |                   |                   |
| <b>Produits financiers</b>   |                   |                   |
| De participation (3)   | 142               |                   |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)  | 78                | 176               |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                          |                   |                   |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges  |                   |                   |
| Différences positives de change                                    |                   | 163               |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement      |                   |                   |
| <b>Total V</b>   | <b>221</b>        | <b>339</b>        |
| <b>Charges financières</b>   |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions  | 57 000            |                   |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                 | 1 234             | 1 171             |
| Différences négatives de change                                    |                   |                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                   |                   |
| <b>Total VI</b>  | <b>58 234</b>     | <b>1 171</b>      |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                   | <b>-58 013</b>    | <b>-832</b>       |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | <b>421 674</b>    | <b>634 270</b>    |

## Compte de résultat (suite)

|   | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                   |                   |
| Sur opérations de gestion   |                   |                   |
| Sur opérations en capital   |                   |                   |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges  |                   |                   |
| <b>Total produits exceptionnels (VII)</b>                         |                   |                   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                   |                   |
| Sur opérations de gestion   |                   |                   |
| Sur opérations en capital   |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                   |                   |
| <b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>                       |                   |                   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                           |                   |                   |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                     |                   |                   |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                      | 127 387           | 178 437           |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                           | <b>10 000 998</b> | <b>15 174 907</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                     | <b>9 706 711</b>  | <b>14 719 074</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>  | <b>294 287</b>    | <b>455 833</b>    |
| (a) Y compris :   |                   |                   |
| - Redevances de crédit-bail mobilier                              |                   |                   |
| - Redevances de crédit-bail immobilier                            |                   |                   |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs            |                   |                   |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs            |                   |                   |
| (3) Dont produits concernant les entités liées                    |                   |                   |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées                    |                   |                   |



## **ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX**

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

*Tous les chiffres sont exprimés en euros, sauf indication contraire*

## **SOMMAIRE**

**I – FAITS SIGNIFICATIFS – REMARQUES PRELIMINAIRES** **page 3/12**

**II – PRINCIPES COMPTABLES – METHODES D’EVALUATION  
ET DE PRESENTATION** **page 3/12**

**III – NOTES SUR LES COMPTES DE BILAN** **page 6/12**

**IV – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT** **page 10/12**

**V – AUTRES INFORMATIONS** **page 11/12**

## **I – FAITS SIGNIFICATIFS – REMARQUES PRELIMINAIRES**

### **Evénement « Covid-19 » :**

En dépit de la poursuite sur cet exercice de la pandémie de la Covid-19, les activités de la société n'ont pas été trop significativement affectées.

À la date d'arrêté des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Les états financiers de la société ont donc été établis sur la base de la continuité de l'activité.

Il est précisé, par ailleurs, que la société a bénéficié, au cours de cet exercice 2021 de deux prêts garantis par l'Etat d'un montant total de 1,7 millions d'euros, non encore utilisés.

## **II – PRINCIPES COMPTABLES – METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

### **2.1. Principes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général (PCG) approuvé par arrêté, et suivant les articles L123-13, L123-14 et L123-17 du Code de commerce, par le règlement 2016-07 du 04/11/2016 et par le règlement de l'ANC n° 2014-03 du 05/06/2014 relatif au PCG.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes,
- indépendance de l'exercice,

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.

### **2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles**

#### **2.2.1. Immobilisations incorporelles**

##### **2.2.1.1. Fonds commercial**

Ce poste comprend :

Des fonds commerciaux : constitués des éléments incorporels qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan, et qui concourent au maintien ou au développement du potentiel d'activité ;

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds de commerce n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis.

Par ailleurs, une provision pour dépréciation est constituée pour ces éléments du poste « Fonds commercial » dans le cas où leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur comptable. La valeur actuelle correspond à la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage (déterminée par rapport aux méthodes usuelles, notamment par rapport aux prévisions de flux de trésorerie sur une période d'un à cinq ans des activités concernées avec prise en compte d'une valeur terminale, des références à des valeurs de marché et/ou des transactions récentes).

**2.2.1.2. Les autres incorporelles figurant au poste « Concessions, brevets et droits assimilés »**

- des logiciels, acquis et créés
- des brevets et marques

Les logiciels acquis sont valorisés à leur coût d'acquisition et les logiciels créés à leur coût de production (incluant la main d'œuvre directe et un pourcentage de frais généraux). Ils sont amortis sur une durée de 1 à 5 ans en fonction de la durée d'utilité attendue dès que les immobilisations sont en situation d'être utilisées ou exploitées.

Les marques ne sont pas amorties. Néanmoins, une provision pour dépréciation est constituée dans le cas où la valeur actuelle devient inférieure à la valeur comptable. La valeur actuelle est déterminée par rapport aux valeurs de marché et/ou des transactions récentes.

**2.2.2. Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), ou à leur coût de production.

Les immobilisations corporelles issues des opérations de fusion ont été comptabilisées à la valeur d'apport correspondant à leur valeur nette comptable.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité attendue :

|                                      |                    |           |
|--------------------------------------|--------------------|-----------|
| - Matériel de bureau et informatique | Linéaire/Dégressif | 3 ans     |
| - Matériel de transport              | Linéaire           | 3 à 5 ans |
| - Mobilier de bureau                 | Linéaire           | 3 à 5 ans |

**2.3. Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement**

Les titres de participation figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

A chaque arrêté, lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'utilité est déterminée en tenant compte des capitaux propres détenus et des perspectives de rentabilité et de réalisation, mesurées soit au niveau de la filiale, soit au niveau d'un ensemble de filiales, en prenant en compte les avantages attendus tels que les synergies avec les autres activités du groupe et la valeur stratégique de l'entreprise.

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur valeur historique d'acquisition. Lorsque la valeur liquidative de ces valeurs de placement est supérieure à leur prix d'acquisition, la plus-value n'est pas comptabilisée, mais dans le cas contraire, la moins-value latente donne lieu à la comptabilisation d'une provision pour dépréciation.

**2.4. Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Après un examen individuel, une provision pour dépréciation est constatée lorsqu'il existe un risque de non recouvrement.

**2.5. Capitaux propres**

Les variations sont présentées en **Note 3.6.**

**2.6. Opérations en devises**

Les opérations en devises sont enregistrées pour leur contre-valeur au cours de fin de mois.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « écart de conversion ».

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

**2.7 Recherche et développement**

Les frais de recherche et développement sans contrepartie spécifique sont enregistrés en charges dans l'exercice où ils sont engagés.

**2.8 Indemnités de départ à la retraite**

La société a décidé de ne pas comptabiliser ces indemnités mais une évaluation est fournie à la **Note 5.9**.

### III - NOTES SUR LES COMPTES DE BILAN

#### 3.1. Etat de l'actif immobilisé

|   | Valeur brute     | Mouvement    |               | Valeur brute     |
|---|------------------|--------------|---------------|------------------|
|   | début d'exercice | +            | -             | fin d'exercice   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                      |                  |              |               |                  |
| Frais d'établissement                                     |                  |              |               |                  |
| Frais de recherche et développement                       |                  |              |               |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires                 | 56 454           | 990          | 6 040         | 51 404           |
| Fonds de commerce   | 1 274 480        |              |               | 1 274 480        |
| Autres immobilisations incorporelles                      |                  |              |               |                  |
| Immobilisations corporelles en cours                      |                  |              |               |                  |
| Avances et acomptes                                       |                  |              |               |                  |
| <b>Total I</b>  | <b>1 330 934</b> | <b>990</b>   | <b>6 040</b>  | <b>1 325 884</b> |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                        |                  |              |               |                  |
| Constructions   |                  |              |               |                  |
| Installations générales et aménagements des constructions |                  |              |               |                  |
| Installations techniques, matériel et outillage           |                  |              |               |                  |
| Installations générales                                   | 9 254            |              | 9 254         |                  |
| Matériel de transport                                     | 36 001           |              |               | 36 001           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier              | 128 726          | 2 521        | 4 664         | 126 584          |
| Immobilisations corporelles en cours                      |                  |              |               |                  |
| Avances et acomptes                                       |                  |              |               |                  |
| <b>Total II</b>   | <b>173 981</b>   | <b>2 521</b> | <b>13 917</b> | <b>162 584</b>   |
| <b>Immobilisations financières</b>                        |                  |              |               |                  |
| Participations  | 206 429          |              |               | 206 429          |
| Autres titres immobilisés                                 |                  |              |               |                  |
| Prêts   |                  |              |               |                  |
| Autres immobilisations financières                        | 22 779           | 3 408        |               | 26 187           |
| <b>Total III</b>  | <b>229 207</b>   | <b>3 408</b> |               | <b>232 615</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>                       | <b>1 734 123</b> | <b>6 919</b> | <b>19 957</b> | <b>1 721 085</b> |

#### 3.2. Etat des amortissements

|   | Valeur en        | +            | -             | Valeur en      |
|---|------------------|--------------|---------------|----------------|
|   | début d'exercice |              |               | fin d'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                  |              |               |                |
| Frais d'établissement                           |                  |              |               |                |
| Frais de recherche et développement             |                  |              |               |                |
| Concessions, brevets et droits similaires       | 38 615           | 6 854        | 6 040         | 39 429         |
| Fonds de commerce                               |                  |              |               |                |
| <b>Total I</b>                                  | <b>38 615</b>    | <b>6 854</b> | <b>6 040</b>  | <b>39 429</b>  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                  |              |               |                |
| Constructions                                   |                  |              |               |                |
| Inst. gén. et aménag. des constructions         |                  |              |               |                |
| Installations techniques, matériel et outillage |                  |              |               |                |
| Installations générales                         | 8 251            | 1 002        | 9 253         | 0              |
| Matériel de transport                           | 36 001           |              |               | 36 001         |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier    | 121 081          | 5 026        | 4 664         | 121 443        |
| <b>Total II</b>                                 | <b>165 333</b>   | <b>6 028</b> | <b>13 917</b> | <b>157 444</b> |

**3.3. Etat des créances**

| ETAT DES CREANCES                             | Montant brut     | A 1 an au plus   | A plus d'1 an |
|---|------------------|------------------|---------------|
| <b>De l'actif immobilisé</b>                  |                  |                  |               |
| Créances rattachées à des participations      |                  |                  |               |
| Prêts (1) (2)                                 |                  |                  |               |
| Autres immobilisations financières            | 26 187           |                  | 26 187        |
| <b>De l'actif circulant</b>                   |                  |                  |               |
| Clients douteux ou litigieux                  | 21 419           | 21 419           |               |
| Avances et acomptes versés sur commande       |                  |                  |               |
| Fournisseurs débiteurs                        |                  |                  |               |
| Autres créances clients                       | 1 754 036        | 1 754 036        |               |
| Créances représentatives de titres prêtés     |                  |                  |               |
| Personnel et comptes rattachés                | 421              | 421              |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 18 426           | 18 426           |               |
| Impôt sur les bénéfices                       | 2 888            | 2 888            |               |
| Taxe sur la valeur ajoutée                    | 116 483          | 116 483          |               |
| Autres impôts taxes et versements assimilés   |                  |                  |               |
| Divers  |                  |                  |               |
| Groupe et associés (2)                        |                  |                  |               |
| Débiteurs divers                              | 11 718           | 11 718           |               |
| Charges constatées d'avance                   | 25 945           | 25 945           |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1 977 525</b> | <b>1 951 338</b> | <b>26 187</b> |

|   |  |
|---|--|
| (1) Dont prêts accordés au cours de l'exercice      |  |
| (1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice |  |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés         |  |

**3.4. Produits à recevoir**

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | 31/12/2021     | 31/12/2020       |
|--|----------------|------------------|
| Créances rattachées à des participations                     |                |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                        | 860 178        | 1 089 542        |
| Avoirs fournisseurs  | 9 237          | 12 260           |
| Autres créances  |                | 11 214           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>869 416</b> | <b>1 113 016</b> |

**3.5. Charges constatées d'avance**

| Charges constatées d'avance | 31/12/2021    | 31/12/2020    |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Charges d'exploitation      | 25 945        | 32 340        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>25 945</b> | <b>32 340</b> |

**3.6. Variations des capitaux propres**

|                            | Nombre d'actions | Capital social*  | Primes et réserves | RAN      | Résultat de l'exercice | Capitaux propres |
|----------------------------|------------------|------------------|--------------------|----------|------------------------|------------------|
| <b>Au 01/01/21</b>         | <b>1 527 806</b> | <b>1 164 562</b> | <b>3 300 762</b>   | <b>0</b> | <b>455 833</b>         | <b>4 921 156</b> |
| Réduction du capital       |                  |                  |                    |          |                        | 0                |
| Affectation du résultat    |                  |                  | 455 833            |          | -455 833               | 0                |
| Distribution de dividendes |                  |                  | -458 342           |          |                        | -458 342         |
| Résultat exercice          |                  |                  |                    |          | 294 286                | 294 286          |
| <b>Au 31/12/21</b>         | <b>1 527 806</b> | <b>1 164 562</b> | <b>3 298 253</b>   | <b>0</b> | <b>294 286</b>         | <b>4 757 101</b> |

**3.7. Provisions inscrites au bilan**

|   | Montant en début d'exercice | Augment° Dotations | Diminut° Reprises | Dont non utilisées | Montant en fin d'exercice |
|---|-----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Provisions pour risques et charges</b> |                             |                    |                   |                    |                           |
| Provisions pour litiges                   | 40 000                      |                    | 40 000            |                    | -                         |
| Provisions pour pertes de change          | -                           |                    |                   |                    | -                         |
| Provisions pour impôts                    | -                           |                    |                   |                    | -                         |
| Autres provisions pour risques et charges | -                           | 56 600             |                   |                    | 56 600                    |
| <b>Total I</b>                            | <b>40 000</b>               | <b>56 600</b>      | <b>40 000</b>     | <b>-</b>           | <b>56 600</b>             |
| <b>Provision pour dépréciation</b>        |                             |                    |                   |                    |                           |
| Sur immobilisations incorporelles         | 62 000                      |                    |                   |                    | 62 000                    |
| Sur immobilisation corporelles            | -                           |                    |                   |                    | -                         |
| Sur titres de participation               | -                           |                    |                   |                    | -                         |
| Sur autres immobilisations financières    | -                           | 57 000             |                   |                    | 57 000                    |
| Sur comptes clients                       | 17 880                      |                    | 30                |                    | 17 850                    |
| Autres provision pour dépréciation        | -                           |                    |                   |                    | -                         |
| <b>Total II</b>                           | <b>79 880</b>               | <b>57 000</b>      | <b>30</b>         | <b>-</b>           | <b>136 850</b>            |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>             | <b>119 880</b>              | <b>113 600</b>     | <b>40 030</b>     | <b>-</b>           | <b>193 450</b>            |
| Dont dotations et reprises :              | - d'exploitation            | 56 600             | 40 030            |                    |                           |
|   | - financières               | 57 000             | -                 |                    |                           |
|   | - exceptionnelles           |                    | -                 |                    |                           |



**3.8. Etat des dettes**

|   | Montant brut     | A 1 an au plus   | De 1 à 5 ans     | A plus de 5 ans |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Emprunts et dettes financières aup. Étabt de crédit (1) |                  |                  |                  |                 |
| - à un an maximum à l'origine                           | 636              | 636              |                  |                 |
| - à plus d'un an à l'origine                            | 1 700 000        |                  | 1 700 000        |                 |
| Emprunts et dettes financières diverses                 | 1 200            |                  |                  | 1 200           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                       | 1 770 477        | 1 770 477        |                  |                 |
| Personnel et comptes rattachés                          | 42 645           | 42 645           |                  |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux           | 74 121           | 74 121           |                  |                 |
| Impôts sur les bénéfices                                |                  |                  |                  |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée                              | 52 392           | 52 392           |                  |                 |
| Autres impôts taxes et versements assimilés             | 23 231           | 23 231           |                  |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                  | -                |                  |                 |
| Groupe et associés (2)                                  | 60 821           | 60 821           |                  |                 |
| Autres dettes   | 70 739           | 70 739           |                  |                 |
| Produits constatés d'avance                             | 42 471           | 42 471           |                  |                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>3 838 737</b> | <b>2 137 537</b> | <b>1 700 000</b> | <b>1 200</b>    |

|   |           |
|---|-----------|
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice            | 1 700 000 |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice           |           |
| (2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés |           |

**3.9. Charges à payer**

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|--|------------------|------------------|
| Intérêts courus sur emprunts et concours bancaires         | 637              | 1 473            |
| Emprunts et dettes financières diverses                    | 1 234            | 1 171            |
| Fournisseurs et comptes rattachés                          | 1 435 913        | 1 799 086        |
| Dettes fiscales et sociales                                | 67 252           | 58 445           |
| Clients Avoirs à établir                                   | 70 740           | 71 793           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 575 775</b> | <b>1 931 968</b> |

## IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 4.1. Répartition du chiffre d'affaires (en K€)

|                              | 2021         |             | 2020          |             |
|------------------------------|--------------|-------------|---------------|-------------|
|                              | Total        | dont Export | Total         | dont Export |
| En K€                        |              |             |               |             |
| Téléphonie (audiotel SVA...) | 9 047        |             | 14 536        |             |
| Mobilité                     | 794          | 3           | 586           | 5           |
| Autres refacturations        | 78           |             | 39            |             |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>9 919</b> | <b>3</b>    | <b>15 161</b> | <b>5</b>    |

### 4.2. Ventilation de l'impôt sur les sociétés

| REPARTITION                | Avant impôt | Impôt   | Après impôt |
|----------------------------|-------------|---------|-------------|
| Résultat courant           | 421 673     | 127 387 | 294 286     |
| Résultat exceptionnel      |             |         |             |
| Participation des salariés |             |         |             |
| Résultat comptable         | 421 673     | 127 387 | 294 286     |

### 4.3. Résultat financier

|  | 2021           | 2020         |
|--|----------------|--------------|
| <b>Produits Financiers</b>                                     | <b>222</b>     | <b>339</b>   |
| Revenus des prêts  | 78             | 176          |
| Intérêts des comptes courants                                  | 142            |              |
| Escomptes obtenus et autres intérêts                           |                |              |
| Gains sur instruments de trésorerie                            |                |              |
| Intérêts sur emprunts  |                |              |
| Reprises de provisions   |                |              |
| Gains de change  |                | 163          |
| Autres produits financiers                                     |                |              |
| <b>Charges Financières</b>                                     | <b>58 234</b>  | <b>1 171</b> |
| Intérêts sur emprunts  |                |              |
| Intérêts sur comptes courants                                  | 1 233          | 1 171        |
| Intérêts autres dettes   |                |              |
| Provisions pour risques financiers                             | 57 000         |              |
| Provisions sur compte courant de filiales et de participations |                |              |
| Provision pour perte de change                                 |                |              |
| Pertes sur créances liées aux participations                   |                |              |
| Pertes de change   |                |              |
| Ecart de conversion euro                                       |                |              |
| Autres charges financières                                     |                |              |
| <b>Résultat financier</b>                                      | <b>-58 012</b> | <b>-832</b>  |

### 4.4. Résultat exceptionnel

Néant

## V- AUTRES INFORMATIONS

### 5.1. Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

| NATURE DES DIFFERENCES TEMPORAIRES | Charges ou produits | Impôt et contribution supplémentaire |
|------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| <b>Allègement différé</b>          |                     |                                      |
| Provision pour risques et charges  | Neant               | Neant                                |
| Provision pour dépréciation        |                     |                                      |
| Déficit reportable                 |                     |                                      |
|                                    |                     |                                      |

### 5.2. Liste des filiales et participations

| FILIALES ET PART <sup>s</sup>             | PEL     |
|---|---------|
| Capital social                            | 7 500   |
| Cap Propres hors capital                  | 177 133 |
| Quote-part du capital détenu              | 100%    |
| Val. comptable brute des titres           | 206 429 |
| Valeur nette comptable                    | 149 429 |
| Prêts et avances consentis non remboursés | 0       |
| Cautions ou avals donnés                  | 0       |
| Chiffre d'affaires H.T.                   | 302 139 |
| Résultat du dernier exercice clos         | -35 162 |
| Dividendes encaissés                      | 0       |

### 5.3. Tableau des entreprises liées

|  | Montant concernant les entreprises |   |
|--|------------------------------------|---|
|  | liées                              | avec lesquelles la société a un lien de participation de 10 à 50% |
| Participations                           | 206 429                            | Néant   |
| Créances clients et comptes rattachés    | 13 692                             |   |
| Autres créances                          |                                    |   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 153 009                            |   |
| Autres dettes                            | 60 822                             |   |
| Produits financiers                      | 0                                  |   |
| Charges financières                      | 1 234                              |   |

Il n'existe pas de transaction significative et non conclue aux conditions normales de marché entre la société et des parties liées.

#### **5.4. Rémunérations versées aux membres des organes de direction**

Cette indication n'est pas fournie dans la mesure où elle reviendrait à donner une information individuelle d'un membre déterminé des organes de direction.

#### **5.5. Honoraires des Commissaires aux comptes**

Le montant de la charge figurant au compte de résultat au titre des honoraires 2021 qui seront facturés s'élève à 22 603 euros HT.

#### **5.6. Effectif**

Il s'élève à 12 personnes à la clôture de l'exercice.

#### **5.7. Evènement(s) postérieur(s) à la clôture**

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats auront une incidence sur l'économie mondiale. La société, compte tenu du caractère récent de la crise, n'est pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel. A la date d'arrêt des comptes annuels de la société, la direction de la société n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettraient en cause la continuité d'exploitation de la société.

#### **5.8. Consolidation**

La consolidation des comptes n'a pas été établie pour cet exercice, le groupe ne dépassant plus les seuils depuis au moins deux exercices consécutifs.

#### **5.9 Engagements**

Le montant non chargé des engagements de départ à la retraite non comptabilisés s'élève à 65 000 euros environ. Il est calculé sur les bases suivantes :

- Départ volontaire à la retraite à 65 ans,
- Taux d'actualisation de 1 %,
- Le dernier salaire brut annuel pour le personnel présent à la clôture de l'exercice.