

ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX

Exercice clos le 31 décembre 2018

Tous les chiffres sont exprimés en euros, sauf indication contraire

SOMMAIRE

I – FAITS SIGNIFICATIFS – REMARQUES PRELIMINAIRES	page 3/13
II – PRINCIPES COMPTABLES – METHODES D’EVALUATION ET DE PRESENTATION	page 3/13
III – NOTES SUR LES COMPTES DE BILAN	page 5/13
IV – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	page 9/13
V – AUTRES INFORMATIONS	page 11/13

I – FAITS SIGNIFICATIFS – REMARQUES PRELIMINAIRES

Néant, à l'exception du point 5.7. Evènements postérieurs à la clôture.

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

2.1. Principes comptables

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 de 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 :

- Installations et agencements	Linéaire	9 ans
- 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 5.10.

III - NOTES SUR LES COMPTES DE BILAN

3.1. Etat de l'actif immobilisé

	Valeur brute			Valeur brute
	début d'exercice	+	-	fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	32 372			32 372
Fonds de commerce	1 274 480			1 274 480
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total I	1 306 852			1 306 852
Immobilisations corporelles				
Constructions				
Installations générales et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Installations générales	11 953			11 953
Matériel de transport	36 001			36 001
Matériel de bureau et informatique, mobilier	235 641	5 928	111 751	129 818
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total II	283 596	5 928	111 751	177 773
Immobilisations financières				
Participations	277 679		1 670	276 009
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	27 290	13 206	389	40 106
Total III	304 969	13 206	2 060	316 115
TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 895 419	19 134	113 812	1 800 742

3.2. Etat des amortissements

	Valeur en	+	-	Valeur en
	début d'exercice			fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	21 387			21 387
Fonds de commerce				
Total I	21 387	0	0	21 387
Immobilisations corporelles				
Constructions				
Inst. gén. et aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Installations générales	7 866	1 028		8 894
Matériel de transport	26 625	3 214		29 839
Matériel de bureau et informatique, mobilier	208 511	22 807	111 751	119 566
Total II	243 003	27 050	111 751	158 301
TOTAL GENERAL (I + II)	264 390	27 050	111 751	179 689

3.3. Etat des créances

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	40 106		40 106
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	18 720	18 720	
Avances et acomptes versés sur commande			
Fournisseurs débiteurs			
Autres créances clients	4 438 912	4 438 912	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 113	2 113	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 252	19 252	
Impôt sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	1 115 365	1 115 365	
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	31 777	31 777	
Charges constatées d'avance	37 759	37 759	
TOTAL	5 704 005	5 663 899	40 106

(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	31/12/2018	31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Créances clients et comptes rattachés	2 065 169	1 829 850
Avoirs fournisseurs		14 003
Autres créances		
TOTAL	2 065 169	1 843 853

3.5. Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	31/12/2018	31/12/2017
Charges d'exploitation	37 759	41 097
TOTAL	37 759	41 097

3.6. Variations des capitaux propres

	Nombre d'actions	Capital social	Primes et réserves	RAN	Résultat de l'exercice	Capitaux propres
Au 01/01/18	1 527 806	1 164 562	2 252 839	0	630 830	4 048 231
Réduction du capital						0
Affectation du résultat			203 045		-203 045	0
Distribution de dividendes					-427 786	-427 786
Résultat exercice					807 127	807 127
Au 31/12/18	1 527 806	1 164 562	2 455 884	0	807 127	4 427 573

3.7. Provisions inscrites au bilan

	Montant en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Dont non utilisées	Montant en fin d'exercice
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges	46 000		46 000		-
Provisions pour pertes de change	1 822		1 822		-
Provisions pour impôts	-				-
Autres provisions pour risques et charges	-				-
Total I	47 822	-	47 822	-	-
	-				-
Provision pour dépréciation					
Sur immobilisations incorporelles	62 000				62 000
Sur immobilisation corporelles	-				-
Sur titres de participation	71 251		1 671		69 580
Sur autres immobilisations financières	-	8 000			8 000
Sur comptes clients	15 600				15 600
Autres provision pour dépréciation	23 986		23 986		-
Total II	172 837	8 000	25 657	-	155 180
TOTAL GENERAL (I + II)	220 658	8 000	73 479	-	155 179

Dont dotations et reprises :	- d'exploitation	-	46 000
	- financières	8 000	25 808
	- exceptionnelles		1 671

3.8. Etat des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Empr et dettes financières aup. Étabt de crédit (1)				
- à un an maximum à l'origine		-		
- à plus d'un an à l'origine	5 328	5 328		
Emprunts et dettes financières diverses		-		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 676 610	6 676 610		
Personnel et comptes rattachés	132 350	132 350		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	141 335	141 335		
Impôts sur les bénéfices	71 768	71 768		
Taxe sur la valeur ajoutée	55 704	55 704		
Autres impôts taxes et versements assimilés	28 018	28 018		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-		
Groupe et associés (2)	45 621	45 621		
Autres dettes	213 221	213 221		
Produits constatés d'avance		-		
TOTAL GENERAL	7 369 953	7 369 953	-	-

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés	8400

3.9. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2018	31/12/2017
Intérêts courus sur emprunts et concours bancaires	5 328	2 743
Emprunts et dettes financières diverses	2 272	1 326
Fournisseurs et comptes rattachés	4 447 775	2 957 919
Dettes fiscales et sociales	233 567	106 836
Clients Avoirs à établir	190 246	232 732
TOTAL	4 879 189	3 301 556

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

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

	2018		2017	
	Total	dont Export	Total	dont Export
En K€				
Internet	20 545	9	10 674	121
Audiotel et mobilité	5 832	0	5 260	11
Autres refacturations	25		47	
TOTAL	26 402	9	15 981	132

4.2. Ventilation de l'impôt sur les sociétés

REPARTITION	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat courant	1 176 618	369 491	807 127
Résultat exceptionnel	0		0
Participation des salariés			
Résultat comptable	1 176 618	369 491	807 127

4.3. Résultat financier

	2018	2017
Produits Financiers	26 081	20 784
Revenus des prêts	268	
Intérêts des comptes courants		
Escomptes obtenus et autres intérêts		
Gains sur instruments de trésorerie		
Interets sur emprunts		
Reprises de provisions (1)	25 808	20 759
Gains de Change	4	25
Autres produits financiers		
Charges Financières	41 201	47 420
Intérêts sur emprunts		659
Intérêts sur Comptes courants	2 272	2 224
Intérêts autres dettes	1 835	76
Provisions pour risques financiers	8 000	
Provisions sur compte courant de filiales et de participations		1 932
Provision pour pour perte de change		1 822
Pertes sur créances liées aux participations (1)	28 985	40 000
Pertes de change	108	707
Ecart de conversion euro		
Autres charges financières		
Résultat financier	-15 120	-26 636

(1) Concerne Néocom UK pour 2018

4.4. Résultat exceptionnel

	2018	2017
Produits exceptionnels	1 671	855 772
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits de cessions des Immobilisations Incorporelles et Corporelles		500
Produits de cessions des Immobilisations financières		1
Reprises sur provisions pour risque et charge		
Reprise de provisions sur immobilisations	1 671	855 271
Produits divers		
Charges exceptionnelles	1 671	859 484
VNC des immobilisations corporelles et incorporelles cédées		855 271
VCN des immobilisations financières cédées	1 671	2 550
Indemnités de litige commercial		
Indemnités (licenciement, fin de contrat)		
Pénalités, redressements et charges diverses		1 663
Dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions pour risque et charges		
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dépréciation de Titres de Participation		
Résultat exceptionnel	0	-3 712

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
Allègement différé		
Provision pour risques et charges	Neant	Neant
Provision pour dépréciation		
Déficit reportable		

5.2. Liste des filiales et participations

FILIALES ET PART°	PEL	Graal Network	
Capital social	7 500	142 000	
Cap Propres hors capital	197 095	NC	
Quote-part du capital détenu	100%	49%	
Val. comptable brute des titres	206 429	69 580	
Valeur nette comptable	206 429	0	
Prêts et avances consentis non remboursés	0	0	
Cautions ou avals donnés	0	0	
Chiffre d'affaires H.T.	625 003	N.C	
Résultat du dernier exercice clos	-11 277	N.C	
Dividendes encaissés	0	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	69 580
Créances clients et comptes rattachés	21 324	
Autres créances	34 948	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-207 903	
Autres dettes	0	
Produits financiers	0	
Charges financières	-2 272	

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 2018 qui seront facturés s'élève à 23 026 euros.

5.6. Effectif

Il s'élève à 16 personnes à la clôture contre 12 au 31 décembre de l'exercice précédent.

5.7. Evènements postérieurs à la clôture

Un examen de comptabilité portant sur les exercices 2016 et 2017 a été reçu en début d'année 2019. A ce jour, son stade d'avancement ne permet d'en tirer aucune incidence sur les comptes.

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. Crédit Compétitivité Entreprise (CICE)

Le montant du CICE 2018 d'un montant de 10 499 euros est provisionné et comptabilisé en moins des charges de personnel. Il n'est pas suffisamment significatif à ce jour pour permettre l'embauche d'un nouveau salarié.

5.10 Engagements

Les indemnités de départ à la retraite non comptabilisées sont évaluées approximativement à 50 K€.