

ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX

Exercice clos le 31 décembre 2008

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

SOMMAIRE

I - FAITS SIGNIFICATIFS - REMARQUES PRELIMINAIRES	page 3/14
II - PRINCIPES COMPTABLES - METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION	page 4/14
III - NOTES SUR LES COMPTES DE BILAN	page 7/14
IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	page 11/14
V - AUTRES INFORMATIONS	page 13/14

I - FAITS SIGNIFICATIFS - REMARQUES PRELIMINAIRES

Cession des filiales étrangères VALLUE ADDED NETWORK (Espagne) et AFRICANET (Sénégal)

Dans le cadre du changement d'actionnariat de NEOCOM MULTIMEDIA en juin 2008 et d'une restructuration de ses activités, les deux filiales étrangères VALLUE ADDED NETWORK (Espagne) et AFRICANET (Sénégal) ont été cédées en début d'année 2009 pour respectivement 1 euro symbolique et 7 241 euros.

Les comptes courants et les titres de ces deux sociétés ont été dépréciés à 100%, et un complément de charge de 150 Ke a été également pris en compte au titre d'indemnités de fin de contrat pour Africanet.

Au total, l'impact négatif lié à l'abandon de ces deux filiales dans les comptes de cet exercice, enregistré en résultat exceptionnel, s'élève à 452 Ke (Cf. Note 4.5).

Nouvelles filiales et participations

Par ailleurs, la société a acquis :

- 100% des titres de la société W3NET sarl pour un montant de 1 048 Ke. Cette société, déjà sous traitante, permet de renforcer la plateforme technique du groupe, notamment dans le domaine de l'e-commerce et de la mobilité.
- 40% par apport de son fonds de commerce « Modération » pour 100 Ke (ce produit comptabilisé en résultat exceptionnel : Cf. Note 4.5) à une société spécialisée principalement dans la modération de sites internet : IDIXIT Sarl.

Suivi des contrôles fiscaux

La société NEOCOM MULTIMEDIA avait réglé suite au dernier contrôle fiscal portant sur les années 2000 à 2002 des retenues à la source pour un montant total de 257 Ke. Mais suite à des réclamations effectuées, elle a obtenu au cours de l'exercice à titre définitif un dégrèvement d'un montant de 287 Ke (remboursement en principal et intérêts moratoires).

Il a été comptabilisé en produit exceptionnel (Cf. Note 4.5).

Changement de présentation (comptabilisation des taxes ARCEP)

La société a comptabilisé cette année les taxes payées à l'ARCEP au titre de l'attribution de ressources de numérotation au poste « Autres achats et charges externes » au lieu du poste « Autres charges », pour 313 Ke.

Cette comptabilisation effectuée en 2007 aurait conduit à un reclassement pour 261 Ke de ces taxes du poste « Autres charges » au poste « Autres achats et charges externes ».

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.

L'application au 1^{er} janvier 2005 des règlements relatifs à la définition, à l'évaluation, à la comptabilisation, à l'amortissement et à la dépréciation des actifs (dont notamment les règlements CRC 02-10 et CRC 04-06) n'a eu aucun impact sur les comptes de la société NEOCOM MULTIMEDIA.

2.2. Immobilisations

2.2.1 Immobilisations incorporelles

2.2.1.1 Les fonds de commerce

Le Fonds de Commerce est constitué des éléments incorporels qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparée au bilan, et qui concourent au maintien ou au développement du potentiel d'activité.

Le fonds commercial est amorti si son potentiel de services attendus s'amointrit avec le temps, l'usage ou les changements technologiques.

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 méthodes usuelles, notamment par rapport aux prévisions de flux de trésorerie sur une période de trois ans des activités concernées avec prise en compte d'une valeur terminale, des références à des valeurs de marché et/ou des transactions récentes.

Les fonds de commerce sont issus principalement des différentes opérations de fusion absorption des exercices 2001 et 2002. Ils ont été amortis en totalité au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2002 pour leur valeur nette comptable résiduelle, compte tenu d'une part, de l'amointrissement du potentiel de service généré par les changements des techniques et l'évolution de ses métiers, et d'autre part, des difficultés pour suivre individuellement leur valeur résultant des imbrications entre les différents métiers, dont certaines résultent des restructurations.

2.2.1.2. Les autres immobilisations incorporelles

- des logiciels, acquis et créés
- des 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 en fonction de la durée d'utilité attendue dès que les immobilisations sont en situation d'être utilisées ou exploitées.

- Installations générales des constructions	10 ans
- Installations techniques	3 à 5 ans
- Installations et agencements	5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 10 ans

2.3 Participations, autres titres immobilisés, 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, elle ne peut être retenue comme valeur au bilan et, 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 de ceux-ci sont expliquées 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 Provision pour départ à la retraite

En raison de la moyenne d'âge peu élevée du personnel et de la faible ancienneté de celui-ci, il n'a pas été jugé utile de constater cet engagement.

III - NOTES SUR LES COMPTES DE BILAN

3.1. Etat de l'actif immobilisé

	Valeur brute début d'exercice	Mouvements			Valeur brute fin d'exercice
		Autres	+	-	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets et droits similaires	1 586 451				1 586 451
Fonds de commerce	15 437 234				15 437 234
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Total I	17 023 685				17 023 685
Immobilisations corporelles					
Constructions					
Installations générales et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage					
Installations générales	179 768				179 768
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	170 817		24 126		194 943
Avances et acomptes					
Total II	350 585		24 126		374 711
Immobilisations financières					
Participations	261 424		1 148 850		1 410 273
Autres titres immobilisés					
Prêts	289 632				289 632
Autres immobilisations financières	65 556			28 686	36 870
Total III	616 612		1 148 850	28 686	1 736 775
TOTAL GENERAL (I + II + III)	17 990 882		1 172 976	28 686	19 135 174

3.2. Etat des amortissements

	Valeur en début d'exercice	Autres	+	-	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets et droits similaires	1 446 047		73 473		1 519 520
Fonds de commerce	14 222 754				14 222 753
Total I	15 668 801		73 473		15 742 273
Immobilisations corporelles					
Constructions					
Inst. gén. et aménag. des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage					
Installations générales	186 156		12 842		198 998
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	88 757		8 707		97 464
Total II	274 913		21 549		296 462
TOTAL GENERAL (I + II)	15 943 714		95 022		16 038 735

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)	289 632		289 632
Autres immobilisations financières	36 870		36 870
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	114 577	114 577	
Autres créances clients	1 769 784	1 769 784	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	750	750	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 596	16 596	
Impôt sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	229 857	229 857	
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers	11 391	11 391	
Groupe et associés (2)	1 001 553	1 001 553	
Débiteurs divers	608 315	608 315	
Charges constatées d'avance	27 352	27 352	
TOTAL	4 106 682	3 780 179	326 503

(1) Dont prêts accordés au cours de l'exercice	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	1 390
(2) Prêts et avances consentis aux associés	

3.4. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Créances rattachées à des participations	7 329	7 329
Créances clients et comptes rattachés	870 331	969 010
Avoirs fournisseurs	4 887	21 341
Etat produits à recevoir	11 391	
Autres créances	9 439	
TOTAL	903 377	997 680

3.5. Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	27 352	67 351
TOTAL	27 352	67 351

3.6. Variations des capitaux propres

	Nombre d'actions	Capital social	Primes et réserves	RAN	Résultat de l'exercice	Divid.	Capitaux propres
Au 01/01/08	1 668 235	1 271 603	4 805 694		954 697		7 031 994
Affectation du résultat			954 697		-954 697		
Distribution de dividendes			-3 169 647				-3 169 647
Résultat exercice					648 476		648 476
Au 31/12/08	1 668 235	1 271 603	2 590 744		648 476		4 510 824

3.7. Provisions inscrites au bilan

	Montant en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Dont non utilisées	Valeur en fin d'exercice
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges	281 000	22 000	39 000	13 000	264 000
Provisions pour pertes de change	16 565	22 974			39 539
Provisions pour impôts	5 873		5 873	5 873	0
Autres provisions pour risques et charges	11 729		11 729	3 000	0
Total I	315 167	44 974	56 602	21 873	303 539
Provisions pour dépréciation					
Sur immobilisations incorporelles	156 614	215 000	190 000		181 614
Sur immobilisations corporelles	33 388				33 388
Sur titres de participation	17 117	36 206			53 323
Sur autres immobilisations financières	289 632				289 632
Sur comptes clients	102 172	6 934	12 015		97 091
Autres provisions pour dépréciation	635 625	265 976	2 944		898 657
Total II	1 234 548	524 116	204 959		1 553 705
TOTAL GENERAL (I + II)	1 549 715	569 090	261 561		1 857 244

	- d'exploitation	243 934	252 744
Dont dotations et reprises :	- financières	22 974	2 944
	- exceptionnel.	302 182	5 874

3.8. Etat des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
- à un an maximum à l'origine	2 718	2 718		
- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 661 163	1 661 163		
Personnel et comptes rattachés	59 575	59 575		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	141 448	141 448		
Impôt sur les bénéfices	10 295	10 295		
Taxe sur la valeur ajoutée	185 777	185 777		
Autres impôts taxes et versements assimilés	12 813	12 813		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	43 896	43 896		
Autres dettes	684 538	684 538		
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	2 802 226	2 802 226	0	0

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(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	31/12/2008	31/12/2007
Intérêts courus sur emprunts et concours bancaires	2 718	10 062
Emprunts et dettes financières diverses		
Fournisseurs et comptes rattachés	934 199	1 389 427
Dettes fiscales et sociales	127 587	260 038
Autres dettes	64	21 110
TOTAL	1 064 568	1 680 637

3.5. Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation		2 300
TOTAL	0	2 300

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1. Répartition du chiffre d'affaires

	2008		2007	
	Total	dont Export	Total	dont Export
Télématique	922 482		1 347 292	
Internet	2 121 815	1 187 362	2 504 940	1 480 831
Audiotel et mobilité	4 514 095	98 877	5 052 550	145 216
Autres refacturations	247 759	45 646	70 307	
TOTAL	7 806 151	1 331 885	8 975 089	1 626 047

4.2. Charges de personnel

Les charges de personnel comprennent des mesures de départ de personnel pour 28 K€ au cours de l'exercice contre 44 K€ au cours de l'exercice précédent.

4.3. Ventilation de l'impôt

REPARTITION	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat courant	675 956	10 564	665 392
Résultat exceptionnel	-17 184	-270	-16 914
Participation des salariés			
Résultat comptable	658 772	10 295	648 476

4.4. Analyse du résultat financier (en K€)

	2008	2007
Produits Financiers	113	193
Intérêts des comptes courants	2	7
Escomptes obtenus et autres intérêts	1	3
Gains sur OPCVM	103	102
Interets sur emprunts		
Reprises de provisions	3	81
Gains de Change	4	
Charges Financières	26	150
Intérêts sur emprunts		
Intérêts sur Comptes courants	2	6
Provisions sur titres des filiales		
Provisions sur compte courant des filiales		141
Provision pour pour perte de change	23	
Pertes sur creances liées aux participations		
Pertes de change	1	3
Résultat financier	87	43

4.5. Analyse du résultat exceptionnel (en K€)

	2008	2007
Produits exceptionnels	441	124
Produits de cessions des Immobilisations Incorporelles et Corporelles	100	26
Reprises sur provisions	6	97
Régularisations diverses (fournisseurs,etc.....)	48	
Remboursement Fiscal	287	
Produits divers (litiges commerciaux et cession nom de domaine)		1
Charges exceptionnelles	458	103
VNC des immobilisations cédées		99
Indemnités de litige commercial	3	
Indemnités de Restructuration (licenciement, fin de contrat)	150	
Pénalités, redressements et charges diverses		4
Dotations aux amortissements	3	
Dépréciation des Comptes Courants	266	
Dépréciation de Titres de Participation	36	
Régularisation Tiers		
Résultat exceptionnel	-17	21

5.5. Tableau des entreprises liées

POSTES	Montants concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation de 10 à 50%
Participations	1 307 681	102 591
Créances clients et comptes rattachés	10 700	
Autres créances	1 266 083	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	728 227	46 675
Autres dettes	26 395	
Autres produits financiers	1 674	

5.6. Rémunérations versées aux membres des organes de direction

Les rémunérations allouées au titre de l'exercice sont les suivantes :

Rémunération des organes de direction : 57 969 €

5.7. Honoraires des Commissaires aux comptes

Le montant de la charge figurant au compte de résultat au titre des honoraires 2008 qui seront facturés s'élève à 36 000 euros.

Ce montant concerne en intégralité le contrôle légal des comptes.

5.8. Effectif

Il s'élève à 15 personnes à la clôture. L'effectif moyen au cours de l'exercice est de 19.

5.9. Consolidation

Néocom multimédia (n° SIREN : 337 744 403) est mère d'un groupe de sociétés. Elle établit à ce titre des comptes consolidés.