

Expertise comptable
Gestion et conseil
Juridique
Fiscalité
Social
Audit d'acquisition
Évaluation

GROUPE KLARSEN

1 cours Xavier Arnoz
33000 BORDEAUX

SITUATION CONSOLIDÉE AU 30 JUIN 2022

10, rue Furtado
33800 Bordeaux
T. +33 (0)5 56 33 39 39
contact@partexia.fr
www.partexia.fr

Membre de l'alliance  EURUS
Membre indépendant de BKR International

BILAN ACTIF

	30/06/2022		31/12/2021	
	Brut	Amort.dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Ecart d'acquisition	3 440 898	3 440 898	0	0
Parts de marché				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brvts, licences, logiciels, drts & valeurs similaires	2 921 139	2 444 993	476 146	468 676
Fonds commercial (1)	4 540 806	3 840 806	700 000	700 000
Autres immobilisations incorporelles	1 577 371		1 577 371	1 428 964
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	196 745	191 613	5 132	6 754
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	8 602		8 602	8 602
Prêts				
Autres immobilisations financières	55 000		55 000	55 000
	12 740 562	9 918 310	2 822 251	2 667 996
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	830 804	183 907	646 897	713 854
Autres créances	743 315		743 315	806 584
Actif d'impôts différés	1 192 958		1 192 958	1 191 929
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	29 837	4 960	24 877	17 515
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	403 802		403 802	498 907
Charges constatées d'avances (3)	16 963		16 963	3 605
	3 217 679	188 867	3 028 812	3 232 394
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts			0	21 470
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	15 958 241	10 107 177	5 851 063	5 921 860
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			2 022 699	2 021 670

BILAN PASSIF

	30/06/2022	31/12/2021
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES (Part du groupe)		
Capital (dont versé : 662 718)	662 718	662 718
Primes d'émission, de fusion, d'apport	12 630 353	12 630 353
Ecarts de réévaluation		
Ecarts d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	-14 880 200	-16 502 645
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	163 470	1 622 446
Ecart de conversion	14 382	8 472
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	-1 409 277	-1 578 657
AUTRES FONDS PROPRES		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
	0	0
INTERETS MINORITAIRES	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques	9 000	11 954
Provisions pour charges	6 259	9 114
	15 259	21 068
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Auters emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	746	751
Emprunts et dettes financières (3)	29 999	29 999
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		532
Fournisseurs et comptes rattachés	561 154	593 538
Dettes fiscales et sociales	329 096	417 044
Passif d'impôt différé		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 238 658	6 406 639
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	16 805	16 805
	7 176 458	7 465 308
Ecarts de conversion Passif	68 622	14 142
TOTAL GENERAL	5 851 063	5 921 860
(1) Dont à plus d'un an	6 452 814	6 408 395
(1) Dont à moins d'un an	723 644	1 056 913
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

COMPTES DE RESULTAT

	30/06/2022	30/06/2021
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	89 012	102 148
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	782 084	731 363
Chiffre d'affaires net	871 096	833 511
Production stockée		
Production immobilisée	44 249	65 543
Produits nets partiels sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation	4 000	
Reprises sur provisions et transfert de charges	5 457	6 662
Autres produits	1 423	3 183
	926 225	908 898
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	7 275	6 592
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 086	3 536
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	505 324	436 309
Impôts, taxes et versements assimilés	8 257	9 568
Salaires et traitements	129 167	213 365
Charges sociales	37 984	69 313
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements hors écart d'acquisition	71 150	50 821
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		6 369
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	3 111	5 620
	763 354	801 494
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	162 871	107 404
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	0	0
RESULTAT D'EXPLOITATION après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	162 871	107 404
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	514	3 192
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges	2 953	22 480
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	3 467	25 672
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	718	6 633
Intérêts et charges assimilées		115
Différence négative de change		1 551
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	718	8 299
RESULTAT FINANCIER	2 749	17 373
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	165 620	124 777

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	30/06/2022	30/06/2021
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 147	8 665
Sur opérations en capital		81 719
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges		436 743
	2 147	527 127
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	5 326	456 769
Sur opérations en capital		37 222
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	5 326	493 991
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-3 179	33 136
Impôts sur les bénéfices	-1 029	723
Total des produits	931 839	1 461 697
Total des charges	768 369	1 304 507
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	163 470	157 190
Part du groupe	163 470	157 190
Part des minoritaires	0	0
Nombre d'actions	3 313 592	3 313 592
Résultat par action du résultat groupe	0,05	0,05
Résultat dilué par action du résultat groupe	0,05	0,05

ANNEXE DES COMPTES CONSOLIDES

SOMMAIRE

1.	REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODE ET REGLES D’EVALUATION	6
1.1.	PRINCIPES COMPTABLES	6
1.2.	FAITS MARQUANTS	6
1.3.	METHODES DE CONSOLIDATION.....	7
1.4.	ELIMINATION DES OPERATIONS INTRA-GROUPES	7
1.5.	ECARTS D’ACQUISITION	7
1.6.	METHODES DE CONVERSION DES COMPTES ETABLIS EN MONNAIES ETRANGERES.....	8
1.7.	APPLICATION DES METHODES DE REFERENCE	8
2.	PERIMETRE DE CONSOLIDATION.....	8
3.	DETAIL DES POSTES DU BILAN ET DU RESULTAT CONSOLIDE	9
3.1.	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES.....	9
3.2.	IMMOBILISATIONS CORPORELLES.....	10
3.3.	TABLEAU DES IMMOBILISATIONS	11
3.4.	TABLEAU DES AMORTISSEMENTS.....	11
3.5.	PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	12
3.6.	CREANCES	12
3.7.	TABLEAU DES CREANCES PAR ECHEANCE	12
3.8.	IMPOTS DIFFERES.....	12
3.9.	CAPITAL SOCIAL.....	13
3.10.	TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	13
3.11.	DETAIL DU RESULTAT CONSOLIDE	14
3.12.	ENGAGEMENTS DE RETRAITE	14
3.13.	PROVISIONS.....	14
3.14.	TABLEAU DES DETTES PAR ECHEANCE	15
3.15.	AUTRES DETTES	15
3.16.	PREUVE D’IMPOT.....	15
3.17.	CHARGE D’IMPOT SUR LES BENEFICES.....	16
3.18.	RESULTAT PAR ACTION ET RESULTAT PAR ACTION DILUE	16
3.19.	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	17
4.	ENGAGEMENTS HORS BILAN.....	18
5.	EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	18
6.	AUTRES INFORMATIONS.....	18
6.1.	HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	18
6.2.	MEMBRES DES ORGANES D’ADMINISTRATION ET DE DIRECTION	18
6.3.	PARTIES LIEES.....	18
6.4.	EFFECTIF MOYEN	18

1. Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthode et règles d'évaluation

1.1. Principes comptables

En vue d'apporter une information financière claire et complète, la société a décidé d'opter pour l'établissement de comptes consolidés sans être soumise à une obligation légale.

La situation comptable consolidée de la SA KLARSEN et ses filiales est élaborée selon les principes comptables décrits dans cette note et respectent les dispositions du règlement ANC n°2020-01.

La situation comptable consolidée du groupe KLARSEN est établie conformément aux principes de prudence, d'indépendance des exercices, de permanence des méthodes d'évaluation, des coûts historiques et de continuité d'exploitation.

1.2. Faits marquants

1.2.1. Plan de redressement

La deuxième échéance du plan de redressement a été réglée le 11 janvier 2022 pour 52 K€. La troisième échéance du plan de redressement de décembre 2022 a été réglée par anticipation le 16 mai 2022 pour 106 K€ ce qui a diminué la trésorerie de 509 K€ à 403 K€.

1.2.2. COVID-19

L'Organisation Mondiale de la Santé (OMS) a qualifié, le 30 janvier 2020, l'épidémie du COVID-19 apparue en Chine, d'urgence de santé publique de portée internationale. Elle l'a classée, le 11 mars 2020, en pandémie mondiale. Dans les différents pays confrontés à cette épidémie, les pouvoirs publics ont pris au cours du premier trimestre 2020 des mesures sanitaires (confinements, interdiction de rassemblement, etc.) et économiques avec la fermeture de certaines activités. En France, ces mesures ont été adoptées en mars 2020 avec la promulgation de l'état d'urgence sanitaire.

À partir du mois de mars 2020, les mesures prises par le Gouvernement afin de lutter contre l'épidémie de Covid-19 ont impacté les activités du Groupe et affectent les états financiers de l'exercice. Le groupe a pris toutes les mesures possibles pour préserver sa liquidité face au risque de baisse importante de son chiffre d'affaires, en s'inscrivant dans certains dispositifs d'accompagnement mis en place par le Gouvernement :

- Maintien des activités essentielles dans le respect des directives gouvernementales et de l'interprofession
- Généralisation du télétravail
- Arrêt des déplacements non indispensables
- Demande de report de certaines cotisations sociales

Les impacts de l'épidémie sur l'activité du Groupe affectent l'ensemble du compte de résultat et du bilan et certains éléments ne peuvent être isolés (soit parce que leurs conséquences se traduisent en une baisse du chiffre d'affaires, soit parce que les impacts sont difficiles à isoler des autres évolutions de la période). L'information donnée ci-après porte sur les seuls effets de l'événement (sur les comptes de résultat et de bilan) jugés pertinents et non sur l'ensemble de ceux-ci, selon l'approche ciblée autorisée par l'Autorité des normes comptables.

L'ensemble des charges et produits liés à l'épidémie ont été constatés en résultat courant, conformément aux recommandations précitées de l'Autorité des normes comptables.

Les états financiers de la société ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. A la date d'arrêt de la situation au 30 juin 2022 de la société, la Présidence n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

1.3. Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des situations arrêtées au 30 juin 2022. Toutes les participations dans lesquelles la SA KLARSEN assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale. Toutes les sociétés du groupe clôturent à la même date.

L'intégration globale consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- Répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des associés minoritaires ;
- Eliminer les opérations et comptes réciproques entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

1.4. Elimination des opérations intra-groupes

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminées dans les comptes consolidés.

1.5. Ecart d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis ou non selon leur durée d'utilisation. Ainsi l'écart d'acquisition :

- dont la durée d'utilisation est limitée, est amorti sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. En cas d'indice de perte de valeur un test de dépréciation est effectué. Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. La dépréciation constatée sur l'écart d'acquisition est définitive.
- dont la durée d'utilisation est non limitée, n'est pas amorti. En contrepartie, il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice. Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. La dépréciation constatée sur l'écart d'acquisition est définitive.

1.6. Méthodes de conversion des comptes établis en monnaies étrangères

Tous les éléments d'actifs et de passifs des entreprises consolidées dont la monnaie de fonctionnement n'est pas l'euro sont convertis au taux de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice, les capitaux propres sont maintenus au cours historique. Les produits et charges sont convertis au cours de change moyen de l'exercice clôturé. Les écarts de conversion constatés, tant sur les éléments du bilan d'ouverture que sur le résultat, sont portés dans les capitaux propres au poste « Ecart de conversion » pour la part revenant à l'entreprise consolidante et pour la part des tiers au poste « Intérêts minoritaires ».

1.7. Application des méthodes de référence

L'application des méthodes de référence du règlement ANC 2020-01 est la suivante :

Application des méthodes de référence	Oui/Non/N/A	Note
Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	Oui	§ 3.13
Comptabilisation à l'avancement des opérations partiellement achevées à la clôture de l'exercice	Oui	

N/A : non applicable

2. PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Les entreprises constituant le groupe KLARSEN sont au nombre de 2 :

- La SA KLARSEN (SIREN : 433 234 325) située 1 cours Xavier Arnoz à Bordeaux qui est la société mère.
- La société CONCOURSMANIA CANADA Inc créée le 18 février 2014 et détenue à 100% par la SA KLARSEN, située à Montréal Québec au Canada.

3. DETAIL DES POSTES DU BILAN ET DU RESULTAT CONSOLIDE

3.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires inclus, y compris les frais d'acquisition) pour les actifs acquis à titre onéreux ou à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise.

3.1.1. Ecart d'acquisition

L'écart de consolidation dégagé pour la société TELAXO est de 3 440 K€

Les capitaux propres retenus sont les capitaux propres au 14/11/2012 retraités des provisions IFC et des impôts différés calculés au 14/11/2012.

Cet écart positif, qui correspond à la différence entre le prix d'achat des titres et l'actif net comptable, a été affecté en immobilisations incorporelles. Suite à la nouvelle réglementation comptable, cet écart qui représentait des parts de marché a été reclassé en écart d'acquisition. Cet écart d'acquisition qui n'a pas de durée de vie limitée et n'est pas, en conséquence, amortissable.

Un test de dépréciation a été effectué pour comparer la valeur actuelle du fonds commercial représentatif de cet écart d'acquisition avec la valeur comptable.

Une dépréciation a été constatée pour un montant de 3 440 K€ au 31/12/2017 et maintenu au 30/06/2022.

3.1.2. Autres immobilisations incorporelles

Le poste fonds commercial présent au bilan correspond :

- Au site internet « Jeux.com ».
- A l'achat du fonds de commerce ACTIPLAY par la société ACTIPLAY MONTPELLIER le 05/12/2011.

Ces fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et ne sont pas, en conséquence, amortissable. En contrepartie, ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice. Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. La dépréciation constatée est définitive.

Un test de dépréciation a été effectué pour comparer la valeur actuelle des fonds commerciaux avec la valeur comptable.

Une dépréciation a été constatée pour un montant de 2 232 K€ au 31/12/2017. Elle a été portée à 3 340 K€ au 31/12/2018 et à 3 840 K€ au 31/12/2019, montant maintenu au 30/06/2022.

Les immobilisations incorporelles comprennent également des fichiers acquis pour un montant de 1 533 K€. Conformément à l'article 214-3 du PCG, chaque année, un test de valeur est engagé et ces fichiers sont évalués par référence au revenu moyen par utilisateur (ARPU). Aucune perte de valeur n'est à constater à la date de la situation.

Il a également été constaté une dépréciation sur les autres immobilisations incorporelles de 340 K€ au 31/12/17. Cette provision a été portée à 874 K€ au 31/12/2019, montant maintenu au 30/06/2022.

3.1.3. Immobilisations développées en interne

Les principales immobilisations incorporelles comptabilisées par le groupe regroupent les frais de développement des différents projets liés notamment à l'exploitation de logiciels et de jeux. La valorisation des différents projets est effectuée à leur coût interne. Une immobilisation incorporelle identifiable générée en interne résultant du développement d'un projet interne est comptabilisée à l'actif du bilan si, et seulement si, les conditions suivantes sont réunies :

- la faisabilité technique du projet ;
- l'intention d'achever l'immobilisation incorporelle et de la mettre en service ou de la vendre ;
- la capacité à mettre en service ou à vendre l'immobilisation incorporelle ;
- la probabilité de générer des avantages économiques futurs ;
- la disponibilité de ressources techniques et financières pour achever le développement du projet ;
- la capacité à évaluer de façon fiable les dépenses attribuables à l'immobilisation au cours de son développement.

Les immobilisations incorporelles générées en interne sont amorties selon le mode linéaire sur leur durée d'utilité.

Lorsque les principes pour la comptabilisation d'une immobilisation générée en interne ne sont pas satisfaits, les dépenses de développement sont comptabilisées en charges dans l'exercice au cours duquel elles sont encourues.

Le montant net à la clôture des immobilisations générées en interne s'élève 231 K€

3.2. Immobilisations corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| - Aménagements et agencements divers | 1 à 10 ans |
| - Matériel de bureau et informatiques | 1 à 5 ans |
| - Mobilier | 3 à 5 ans |

3.3. Tableau des immobilisations

Désignation	Valeur brute début d'exercice	Variations de périmètre	Acquisitions	Diminution	Valeur brute fin d'exercice
Ecart d'acquisition	3 440 898			-	3 440 898
Frais de constitution	-				-
Autres immobilisations incorporelles	8 808 311		186 757		8 995 068
Total immobilisations incorporelles	12 249 209	-	186 757	-	12 435 966
Constructions	-				-
Installations générales, aménagements divers	-				-
Matériel de transport	-				-
Matériel de bureau et informatique	196 153		93		196 245
Mobilier	500				500
Total immobilisations corporelles	196 653	-	93	-	196 745
Immobilisations incorporelles en cours	-		44 249		44 249
Avances et acomptes versés					-
Autres titres de participation	-				-
Autres titres immobilisés	8 602				8 602
Autres immobilisations financières	55 000				55 000
Total immobilisations financières	63 602	-	-	-	63 602
TOTAL GENERAL	12 509 463	0	231 099	0	12 740 562

3.4. Tableau des amortissements

Désignation	Valeur brute début d'exercice	Variations de périmètre	Dotations amortissements	Dotations provisions	Reprises	Valeur brute fin d'exercice
Ecart d'acquisition	3 440 898					3 440 898
Frais de constitution	0					0
Autres immobilisations incorporelles	6 210 670		75 130			6 285 800
Total immobilisations incorporelles	9 651 569	-	75 130	-	-	9 726 698
Constructions	-					-
Installations générales, aménagements divers	-					-
Matériel de transport	-					-
Matériel informatique	189 398		1 714			191 112
Mobilier	500					500
Total immobilisations corporelles	189 898	-	1 714	-	-	191 612
Autres titres de participation	-					-
Autres titres immobilisés	-					-
Autres immobilisations financières	-					-
Total immobilisations financières	-	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	9 841 467	0	76 844	0	0	9 918 311

3.5. Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

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

3.6. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.7. Tableau des créances par échéance

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	55 000		55 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	199 799		199 799
Autres créances clients	631 005	631 005	
Personnel et organismes sociaux	14	14	
Etat (1)	1 574 650	142 528	1 432 122
Débiteurs divers	361 609	25 831	335 778
Charges constatées d'avance	16 963	16 963	
TOTAL GENERAL	2 839 040	816 341	2 022 699
(1) Dont impôt exigible	-		
(1) Dont impôt différé	1 192 958		

3.8. Impôts différés

Les retraitements apportés aux comptes sociaux des sociétés consolidées pour les rendre homogènes avec les principes comptables du groupe ou pour éliminer l'effet des législations fiscales, ainsi que l'existence de décalages temporaires d'impositions dans le temps, génèrent des différences entre la base imposable et le résultat consolidé avant impôt.

Les actifs et passifs d'impôts différés sont compensés par entreprise.

Ils se décomposent ainsi en € :

	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Décalage Fiscal/Social (1)	0	0	0
Prov Effort construction	0	0	0
Prov Organic	0	0	0
Impacts ID liés aux Retraitements/Eliminations (2)	-459 525	-456 670	-2 855
IFC	6 259	9 114	-2 855
Plus value Actiplay Italie	270	270	0
Amortissements fichiers	-466 054	-466 054	0
Frais d'acquisitions des immobilisations	-56 704	-56 704	0
Amortissements des frais d'acquisitions	56 704	56 704	0
Déficits reportables (3)	5 218 403	5 211 924	6 479
Total Bases (1) + (2) + (3)	4 758 878	4 755 254	3 624
Imposition différée	1 192 958	1 191 929	1 029

Le signe + correspond à un impôt différé actif

Le signe – correspond à un impôt différé passif

Le taux d'imposition retenue est le taux de 25%.

Les déficits reportables ont donné lieu à des impôts différés actifs dans les comptes consolidés dans la mesure où il existe une forte probabilité de réaliser des bénéfices futurs, c'est-à-dire en tenant compte du bénéfice de l'exercice sur les 5 prochaines années et en tenant compte de l'abandon de créance prévu à l'issu du remboursement des 3 premières échéances du plan de redressement.

3.9. Capital social

Le capital social se compose de 3 313 592 actions.

3.10. Tableau de variation des capitaux propres

	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Autres	Capitaux propres groupe	Intérêts minoritaires	Capitaux propres totaux
Situation au 31/12/2021	662 718	12 630 353	- 16 502 645	1 622 446	8 472	- 1 578 657		- 1 578 657
Affectation du résultat			1 622 446	- 1 622 446		-		-
Ecart de conversion					5 910	5 910		5 910
Résultat de l'exercice consolidé				163 470		163 470	-	163 470
Situation au 30/06/2022	662 718	12 630 353	- 14 880 200	163 470	14 382	- 1 409 277	-	- 1 409 277

3.11. Détail du résultat consolidé

	Total	KLARSEN	Canada
Résultat net avant consolidation	159 586	154 421	5 165
IFC variation	2 855	2 855	
Impôt différé variation	1 029	-714	1 743
Total résultat consolidé	163 470	156 562	6 908
Part du groupe	163 470	156 562	6 908
Part des minoritaires	0		

3.12. Engagements de retraite

Les engagements au titre des indemnités de départ à la retraite ne sont pas provisionnés dans les comptes sociaux. Ils sont provisionnés au 30/06/2022 pour 6 K€ charges sociales comprises.

La méthode de calcul des engagements retraites utilisées est la méthode rétrospective en droits proratisés temporis. Les paramètres de calcul retenus sont les suivants :

- Départ volontaire à l'âge de 67 ans
- Progression des salaires de 1% par an
- Rotation forte du personnel
- Probabilité de survie à l'âge de la retraite
- Taux d'actualisation de 3.22%

3.13. Provisions

Les provisions s'élèvent à la clôture à 15 K€ et comprennent les types de provisions suivantes :

- Provisions pour risques : 9 K€ au titre d'une condamnation du conseil de prud'hommes pour laquelle la société a fait appel.
- Provisions pour charges relatives aux engagements d'indemnités de fin de carrière pour 6 K€ (cf détail au § 3.13).

3.14. Tableau des dettes par échéance

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus (1)	A plus d'1 an
Emprunts obligataires convertibles (2)	-	-	
Emprunts auprès des étab de crédit (1) (2)	746	746	
Emprunts et dettes financières diverses (1)		-	
Fournisseurs et comptes rattachés	561 154	400 894	160 260
Personnel et organismes sociaux	197 866	153 599	44 267
Etat (3)	131 230	121 492	9 738
Groupe et associés	29 999	29 999	
Dettes plan de redressement	6 238 549	0	6 238 548
Autres dettes	109	109	
Produits constatés d'avance	16 805	16 805	
TOTAL GENERAL	7 176 458	723 644	6 452 814
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0		
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	0		
(3) Dont impôt exigible	0		
(3) Dont impôt différé	0		

3.15. Autres dettes

Les autres dettes correspondent au plan de continuation de la société accepté par le Tribunal de Commerce de Bordeaux le 9 décembre 2020.

Une partie des créanciers représentant 4 484 K€ du passif ont accepté un abandon de 80% de leur créance soit un abandon de 3 587 K€ TTC 3 374 K€ HT qui sera constaté à l'issue du règlement sur 3 ans des 20% de leur créance.

Les trois premières échéances ayant été réglées au 30 juin 2022 ces créanciers représentent un montant de 3 812 K€ au 30 juin 2022.

3.16. Preuve d'impôt

Le rapprochement entre l'impôt sur les résultats figurant au compte de résultat et l'impôt théorique qui serait supporté sur la base du taux en vigueur en France s'analyse comme suit (en K€) :

	30/06/2022	31/12/2021
Résultat consolidé avant impôt	162	340
Charge d'impôt théorique	41	85
Variation de taux		-13
Décalages permanents		
Décalages temporaires	18	19
Imposition différée non comptabilisée mais utilisée sur l'exercice	-60	-1194
Retraitement provision		-180
Impôts sur les bénéfices forfaitaires		1
Charge d'impôt effective	-1	-1 282

3.17. Charge d'impôt sur les bénéfices

Le poste impôts sur les bénéfices se décompose comme suit :

Total impôts sur les bénéfices exigibles	0 K€
Total variation des impôts différés	-1 K€
Produit d'impôts sur les bénéfices de l'exercice	-1 K€

3.18. Résultat par action et résultat par action dilué

Le résultat par action du groupe est de 0.05 € et le résultat par action dilué du groupe est de 0.05 €

3.19. Tableau des flux de trésorerie (en €)

	30/06/2022	31/12/2021
Flux de trésorerie liés à l'activité	132 472	193 058
Résultat net des sociétés intégrées	163 470	1 622 446
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
- Amortissements et provisions	66 060	-360 108
- Ecart taux de conversion sur amortissements	0	0
- Variation des impôts différés	-1 029	-1 283 191
- Plus et moins-values de cession	0	-45 020
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	228 501	-65 873
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	0	0
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	96 029	-258 931
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-225 405	-264 266
- Acquisition d'immobilisations	-231 099	-352 874
Ecart taux de conversion sur immobilisations	5 694	6 343
Cession d'immobilisations	0	82 265
Incidence des variations de périmètre	0	0
Variation du BFR lié aux opérations d'investissement	0	0
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	5 905	5 003
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentation de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts		48
Remboursements d'emprunts	-5	
Apports en compte courant		948
Remboursements des comptes courants		
Ecart de conversion	5 910	4 007
Variation de trésorerie	-87 025	-66 209
Trésorerie d'ouverture	520 664	586 873
Trésorerie de clôture	433 639	520 664
	-3	4

4. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Dans le cadre du financement de l'acquisition du site Jeux.com, les emprunts ont été couverts par les garanties suivantes :

- Emprunt BPI France (ex OSEO) de 1 100 K€ :
 - o Retenue de garantie versée de 55 K€ remboursable à la fin du contrat
 - o Contrat assurance décès-invalidité de Julien PARROU au profit de BPI France (ex OSEO) pour 1 100 K

Au 30/06/2022, le montant restant dû à la BPI couvert par ces garanties est de 164 K€ compris dans le plan de redressement classé en « Autres dettes ».

Il n'y a pas d'engagements hors bilan reçus.

5. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes se sont élevés à 6 260 €

6.2. Membres des organes d'administration et de direction

L'information sur la rémunération des dirigeants n'est pas mentionnée car cette information aurait pour effet de renseigner une donnée individuelle.

6.3. Parties liées

Les transactions avec les parties liées sont des transactions courantes.

6.4. Effectif moyen

L'effectif moyen salarié sur l'exercice est de 7 personnes.