

## **GROUPE KLARSEN SA**

1 cours Xavier Arnozan  
33000 BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes consolidés  
Exercice clos le 31 décembre 2022



**KLARSEN SA**

1 cours Xavier Arnozan  
33000 BORDEAUX

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux actionnaires,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société KLARSEN SA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

### Fondement de l'opinion

#### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### **Aucentur**



## **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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Votre société présente à l'actif de son bilan des immobilisations incorporelles d'une valeur brute de 8 848 116 euros telles que présentées en page 13 de l'annexe. La méthode de valorisation de ces immobilisations est réalisée selon les règles et méthodes comptables décrites dans la note 2.2 de la page 9 de l'annexe. Conformément à la norme d'exercice professionnel relative aux estimations comptables et dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons vérifié le bien-fondé de ces méthodes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président 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.441-4 du code de commerce.



## 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.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent



d'erreurs, 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.

Bordeaux, le 26 avril 2023

**AUCENTUR**  
Commissaire aux comptes

**Laurence VERSAILLE**  
Commissaire aux comptes, inscrite sur la liste  
nationale des commissaires aux comptes,  
rattachée à la CRCC Grande Aquitaine



Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 720 801	1 492 500	228 301	275 653
	Fonds commercial (1)	5 505 496	4 805 496	700 000	700 000
	Autres immobilisations incorporelles	1 621 819	466 054	1 155 764	962 910
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	182 198	178 651	3 547	6 754
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	67		67	67	
Créances rattachées à des participations	804 402	791 343	13 059	126 204	
Autres titres immobilisés	8 602		8 602	8 602	
Prêts					
Autres immobilisations financières	55 000		55 000	55 000	
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>9 898 385</b>	<b>7 734 044</b>	<b>2 164 341</b>	<b>2 135 190</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	1 241 764	184 377	1 057 387	921 082
	Autres créances	764 678		764 678	807 222
Capital souscrit appelé, non versé					
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	29 837	11 893	17 944	17 515	
<b>DISPONIBILITES</b>	383 846		383 846	374 361	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	6 245		6 245	3 498
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 426 370</b>	<b>196 270</b>	<b>2 230 100</b>	<b>2 123 677</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)	21 039		21 039	21 470	
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>12 345 794</b>	<b>7 930 313</b>	<b>4 415 480</b>	<b>4 280 338</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

13 059

126 204

843 732

858 392

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	31/12/2021
<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel	662 718	662 718
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	12 630 353	12 630 353
	Ecarts de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale	66 272	66 272
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	4 794 874	4 794 874
	Report à nouveau	(21 377 659)	(21 636 000)
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>344 456</b>	<b>258 341</b>
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>(2 878 986)</b>	<b>(3 223 442)</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	9 342	11 954
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>9 342</b>	<b>11 954</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	429	752
	Emprunts et dettes financières divers (3)	30 662	29 999
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	655 895	589 184
	Dettes fiscales et sociales	312 879	416 885
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 256 573	6 424 060	
	Produits constatés d'avance (1)	16 805	16 805
	<b>Total des dettes</b>	<b>7 273 243</b>	<b>7 477 685</b>
	Ecarts de conversion passif	11 881	14 142
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>4 415 480</b>	<b>4 280 338</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	344 456,22	258 341,45
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 133 880	1 065 733
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		429	752
(3) Dont emprunts participatifs			

## Compte de Résultat

		31/12/2022		31/12/2021	
		12 mois	% C.A.	12 mois	% C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	112 811	6,30	120 072	6,75
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 679 078	93,70	1 659 725	93,25
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 791 889</b>	<b>100,00</b>	<b>1 779 796</b>	<b>100,00</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée	84 509	4,72	131 255	7,37
	Subventions d'exploitation	6 000	0,33	2 000	0,11
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	5 333	0,30	3 305	0,19
Autres produits	1 296	0,07	3 737	0,21	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 889 027</b>	<b>105,42</b>	<b>1 920 093</b>	<b>107,88</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements	8 846	0,49	17 258	0,97
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	1 040 640	58,08	981 322	55,14
	Impôts, taxes et versements assimilés	16 259	0,91	18 575	1,04
	Salaires et traitements	256 336	14,31	386 369	21,71
	Charges sociales du personnel	74 145	4,14	129 988	7,30
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	135 537	7,56	109 749	6,17
Autres charges	6 630	0,37	10 328	0,58	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 538 393</b>	<b>85,85</b>	<b>1 653 590</b>	<b>92,91</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>350 634</b>	<b>19,57</b>	<b>266 504</b>	<b>14,97</b>
PRODUITS FINANCIERS Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	De participations (3)				
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	3 953	0,22	3 227	0,18
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	2 953	0,16	29 666	1,67
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>6 906</b>	<b>0,39</b>	<b>32 893</b>	<b>1,85</b>
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 993	0,45	2 953	0,17
	Intérêts et charges assimilées (4)	663	0,04	1 249	0,07
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	<b>Total des charges financières</b>	<b>8 656</b>	<b>0,48</b>	<b>4 202</b>	<b>0,24</b>
	<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(1 749)</b>	<b>-0,10</b>	<b>28 691</b>	<b>1,61</b>
	<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>348 885</b>	<b>19,47</b>	<b>295 194</b>	<b>16,59</b>
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>3 777</b>	<b>0,21</b>	<b>470 605</b>	<b>26,44</b>
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>8 206</b>	<b>0,46</b>	<b>506 378</b>	<b>28,45</b>
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(4 429)</b>	<b>-0,25</b>	<b>(35 773)</b>	<b>-2,01</b>
	PARTICIPATION DES SALARIES				
	IMPOTS SUR LES BENEFICES			1 080	0,06
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 899 710</b>	<b>106,02</b>	<b>2 423 591</b>	<b>136,17</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 555 254</b>	<b>86,79</b>	<b>2 165 250</b>	<b>121,66</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>344 456</b>	<b>19,22</b>	<b>258 341</b>	<b>14,52</b>



## **Annexe des comptes annuels**

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2022** dont le total est de **4 415 480** Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de **344 456** Euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## **1. Référentiel comptable**

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement ANC N°2014-03 à jour des règlements complémentaires applicables à la date d'établissement desdits comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### **1.1. Faits caractéristiques de l'exercice**

La société KLARSEN avait demandé et obtenu une procédure de sauvegarde en date du 5 juillet 2017. La sortie anticipée de la procédure de sauvegarde a été acceptée le 16 mai 2018 et le plan de sauvegarde a été arrêté sur une durée de 96 mois. La procédure de sauvegarde a été convertie en procédure de redressement judiciaire le 25 avril 2019.

Le plan de continuation de la société a été intégralement accepté par le Tribunal de Commerce de Bordeaux le 9 décembre 2020.

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€.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Une partie des créanciers représentant 4 484 K€ ont accepté un abandon de 80% de leur créance soit un abandon de 3 587 K€ TTC et 3 374 K€ hors taxes qui sera constaté à l'issue du règlement sur 3 ans des 20% de leur créance prévu en 2023. Au 31 décembre 2022 ces créanciers représentent 3 809 K€ du passif.

## 1.2. Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

## 1.3. Changements de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

## 2. Détail des postes du bilan et du compte de résultat

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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

- Logiciel	1 à 5 ans
- Sites internet	1 à 3 ans
- Jeux	3 à 5 ans
- Autres immobilisations incorporelles	1 an
- Travaux d'aménagement	1 à 9 ans
- AAI divers	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	1 à 5 ans
- Mobilier	3 à 5 ans

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## **2.1.Immobilisations corporelles**

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

## **2.2.Immobilisations incorporelles**

Le poste fonds commercial présent au bilan correspond :

- ° aux sites internet "jeux.com"
- ° à l'achat du fonds de commerce ACTIPLAY par la société ACTIPLAY MONTPELLIER le 05/12/2011.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous estimons que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis. Chaque année, un test de valeur est réalisé et les éventuelles dépréciations constatées. Une dépréciation a été constaté pour un montant de 2 832 K€ au 31/12/2017. Elle a été porté à 4 305 K€ au 31/12/2018 et à 4 805 K€ au 31/12/2019, montant maintenu en 2022.

Les immobilisations incorporelles comprennent également des fichiers acquis pour un montant de 1 621 K€ en valeur brute. 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 clôture de l'exercice.

## **2.3.Immobilisations développées en interne**

Les principales immobilisations incorporelles comptabilisées par la SA KLARSEN regroupent les frais de développement des différents projets liés notamment à l'exploitation de logiciels et de jeux. La valorisation des différents projets est affectuée 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 :

- 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 la 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.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 à 213 K€.

## **2.4. Tableau des immobilisations et amortissements**

Cf page 13 et 14

## **2.5. Participations, autres titres immobilisés 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.

## **2.6. Créances**

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

## **2.7. Tableau des créances et dettes par échéance**

Cf page 16

## **2.8. Capital**

Le capital social se compose de 3 313 592 actions.

## **2.9. Engagements de retraite**

Les engagements au titre des indemnités de départ à la retraite ne sont pas provisionnés dans les comptes sociaux. Ils ont été provisionnés dans les comptes consolidés, conformément au règlement ANC n°2020-01, pour un montant total au 31/12/2022 de 6 K€ charges sociales comprises.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 3.77 %

## 2.10.Provisions

Les provisions pour risques s'élèvent à la clôture à 9 342 € dont 342 € au titre de la perte de change et 9 000 € au titre d'une condamnation du conseil des prud'hommes pour laquelle la société a fait appel.

## 2.11.Emprunts

Les emprunts font partie du plan de redressement et ont été soldé par le poste "Autres dettes" au cours de l'exercice précédent.

## 3.Engagement hors bilan donnés et reçus

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€ :
- ° retenue de garantie versée de 55 K€ remboursable à la fin du contrat
- ° contrat d'assurance décès-invalidité de Julien PARROU au profit de BPI France (ex OSEO) pour 1 100 K€

Au 31/12/2022, 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".

## 4.Autres informations

La société KLARSEN est la société mère d'un groupe consolidé regroupant 2 sociétés.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## **4.1.Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice se sont élevés à 12 860 €

## **4.2.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.

## **4.3.Partie liées**

Les seules parties liées sont des filiales détenues à 100% et donc aucune information n'est à mentionner à ce titre.

## **4.4.Effectif moyen**

L'effectif moyen du personnel est de 7 salariés.

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2022
			Réévaluations	Acquisitions	
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	8 570 752		277 364	8 848 116
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 570 752</b>		<b>277 364</b>	<b>8 848 116</b>

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2022
			Réévaluations	Acquisitions	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	195 365			13 167
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>195 365</b>			<b>13 167</b>

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2022
			Réévaluations	Acquisitions	
	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations	917 615			113 145
	Autres titres immobilisés	8 602			8 602
	Prêts et autres immobilisations financières	55 000			55 000
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>981 217</b>			<b>113 145</b>

	<b>TOTAL</b>	<b>9 747 334</b>		<b>277 364</b>		<b>126 312</b>	<b>9 898 385</b>
--	--------------	------------------	--	----------------	--	----------------	------------------

--	--	--	--	--	--	--	--



Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	1 826 693	131 861		1 958 554
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 826 693</b>	<b>131 861</b>		<b>1 958 554</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	188 611	3 207	13 167	178 651
	Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>188 611</b>	<b>3 207</b>	<b>13 167</b>	<b>178 651</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>2 015 305</b>	<b>135 068</b>	<b>13 167</b>	<b>2 137 205</b>	

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change	2 953	342	2 953	342
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	9 000			9 000	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>11 954</b>	<b>342</b>	<b>2 953</b>	<b>9 342</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations	4 805 496			4 805 496
	incorporelles				
	corporelles				
	des titres mis en équivalence				
	titres de participation	791 343			791 343
	autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	183 907	469		184 377	
Autres	4 242	7 651		11 893	
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>5 784 988</b>	<b>8 120</b>		<b>5 793 108</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>5 796 941</b>	<b>8 462</b>	<b>2 953</b>	<b>5 802 450</b>
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>		469 7 993	2 953	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations	804 402	804 402	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	55 000		55 000
	Clients douteux ou litigieux	200 362		200 362
	Autres créances clients	1 041 401	1 041 401	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	401 828	94 236	307 592
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	362 850	27 072	335 778
Charges constatées d'avances	6 245	6 245		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>2 872 089</b>	<b>1 973 356</b>	<b>898 732</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	429	429		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	655 895	494 959		160 936
	Personnel et comptes rattachés	29 137	29 137		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	110 551	76 538	34 013	
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	171 374	161 892		9 482
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 816		1 559	257
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	30 662	30 662		
Autres dettes	6 256 573	323 457	4 058 179	1 874 937	
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	16 805	16 805			
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>7 273 243</b>	<b>1 133 880</b>	<b>4 093 751</b>	<b>2 045 612</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2022

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>798 468</b>
<b>Autres créances clients</b>		<b>445 988</b>
<i>CLIENTS FAE</i>	445 988	
<b>Autres créances</b>		<b>352 480</b>
<i>AVOIRS S/FACT A RECEVOIR</i>	780	
<i>AVOIRS A RECEVOIR RJ</i>	29 320	
<i>AVOIRS A RECEVOIR SAUVEGARDE</i>	394	
<i>AV A RECEVOIR CH VAR SAUVEGARD</i>	306 064	
<i>INTERETS COURUS A RECEVOIR</i>	15 922	

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2022

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>597 234</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>429</b>
<i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	429	
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>		<b>663</b>
<i>C/C INTERETS COURUS</i>	663	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>561 734</b>
<i>FNP CH VARIABLES SAUVEGARDE</i>	137 796	
<i>FNP FRS RJ CH.VARIABLES</i>	22 464	
<i>FNP CHARGES VARIABLES</i>	324 736	
<i>FOURNIS FNP CHARGES CANADA</i>	5	
<i>FRS FNP KENSINGTON SAUVEGARDE</i>	676	
<i>FNP CHARGES FIXES</i>	76 057	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>34 299</b>
<i>CONGES ET PRIMES DE VACANCES A PAYER</i>	25 029	
<i>ORG.SOC. CH/CONGES A PAY.</i>	8 000	
<i>ETAT AUTRES CH. A PAYER</i>	679	
<i>ETAT CVAE-CFE RJ</i>	257	
<i>CAP TAXE APPRENTISSAGE</i>	221	
<i>CAP FORMATION</i>	61	
<i>CAP ADESATT</i>	51	
<b>Autres dettes</b>		<b>109</b>
<i>CLIENTS AVOIRS A ETABLIR</i>	109	

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2022
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>6 245</b>
CCA CHARGES FIXES		5 889	
CCA CHARGES VARIABLES		356	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>6 245</b>

--

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2022
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b> PRODUITS CONSTATES D AVANCE		16 805	16 805
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			16 805

--

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Capital social

Etat exprimé en euros

	31/12/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
<b>ACTIONS / PARTS SOCIALES</b>	Du capital social début exercice	3 313 592,00	0,2000	662 718,40
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	<b>Du capital social fin d'exercice</b>	<b>3 313 592,00</b>	<b>0,2000</b>	<b>662 718,40</b>

--



## Eléments concernant les entreprises liées et les participations

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Entreprises liées

Entreprises avec lesquelles  
la société a un lien  
de participation

	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
<b>Actif immobilisé</b>		
Avances et acomptes sur immobilisations		
Participations	67	
Créances rattachées à des participations	804 402	
Prêts et autres immobilisations financières		
<b>Actif circulant</b>		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	227 966	
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 105	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 783	
<b>Produits financiers</b>		
Produits de participations		
Autres produits financiers		
<b>Charges financières</b>		
Charges financières		
<b>Autres éléments</b>		

Document soumis au contrôle  
du commissaire aux comptes

## Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/12/2022

	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
<b>A. Renseignements détaillés</b>					
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>					
CONCOURS MANIA CANADA INC.	67	(877 401)	100,00	67	67
<b>2. Participations (10 à 50 %)</b>					
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>					
CONCOURS MANIA CANADA INC.					
<b>2. Participations (10 à 50 %)</b>					
	<b>Prêts et avances consentis</b>	<b>Montant des cautions et avals donnés</b>	<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>Résultat du dernier exercice clos</b>	<b>Dividendes encaissés</b>
	804 402		84 361	18 577	
<b>B. Renseignements globaux</b>					
	<b>Filiales non reprises en A</b>		<b>Participations non reprises en A</b>		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

--

