



RAPPORT ANNUEL SUR LES COMPTES  
CONSOLIDÉS  
BILAN ARRÊTÉ AU 31 DÉCEMBRE 2022

GRUPE KLARSEN CONSOLIDE				
Exercice au 31 décembre 2022				
<b>BILAN ACTIF</b>				
	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Amort.dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Ecart d'acquisition	3 440 898	3 440 898	0	0
Parts de marché				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevts, licences, logiciels, drts & valeurs similaires	2 919 320	2 501 472	417 848	468 676
Fonds commercial (1)	4 540 806	3 840 806	700 000	700 000
Autres immobilisations incorporelles	1 621 819		1 621 819	1 428 964
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	183 481	179 934	3 547	6 754
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
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
	<b>12 769 926</b>	<b>9 963 110</b>	<b>2 806 816</b>	<b>2 667 996</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	1 017 663	184 377	833 286	713 854
Autres créances	765 667		765 667	806 584
Actif d'impôts différés	1 202 916		1 202 916	1 191 929
Capital souscrit - appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres	29 837	11 893	17 944	17 515
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	434 212		434 212	498 907
Charges constatées d'avances (3)	6 372		6 372	3 605
	<b>3 456 667</b>	<b>196 270</b>	<b>3 260 397</b>	<b>3 232 394</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif	21 039		21 039	21 470
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 247 632</b>	<b>10 159 380</b>	<b>6 088 252</b>	<b>5 921 860</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			1 680 870	2 021 670

GRUPE KLARSEN CONSOLIDE		Exercice au 31 décembre 2022	
BILAN PASSIF			
		31/12/2022	31/12/2021
		Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES (Part du groupe)</b>			
Capital (dont versé : 662 718)		662 718	662 718
Primes d'émission, de fusion, d'apport		12 630 353	12 630 353
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		-14 880 200	-16 502 645
Report à nouveau			
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>		376 730	1 622 446
Ecart de conversion		8 183	8 472
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
		<b>-1 202 216</b>	<b>-1 578 657</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Avances conditionnées			
Autres fonds propres			
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>INTERETS MINORITAIRES</b>			
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques		9 342	11 954
Provisions pour charges		6 404	9 114
		<b>15 746</b>	<b>21 068</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		429	751
Emprunts et dettes financières (3)		30 662	29 999
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			532
Fournisseurs et comptes rattachés		662 814	593 538
Dettes fiscales et sociales		313 480	417 044
Passif d'impôt différé			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		6 238 651	6 406 639
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance (1)		16 805	16 805
		<b>7 262 841</b>	<b>7 465 308</b>
Ecart de conversion Passif		11 881	14 142
		<b>6 088 252</b>	<b>5 921 860</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>6 088 252</b>	<b>5 921 860</b>
(1) Dont à plus d'un an		6 151 989	6 408 395
(1) Dont à moins d'un an		1 110 852	1 056 913
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) Dont emprunts participatifs			

GROUPE KLARSEN CONSOLIDE		Exercice au 31 décembre 2022	
COMPTE DE RESULTAT			
		31/12/2022	31/12/2021
		Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>			
Ventes de marchandises		176 413	195 687
Production vendue (biens)			
Production vendue (services)		1 635 115	1 602 375
	<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>1 811 528</b>	<b>1 798 062</b>
Production stockée			
Production immobilisée		84 509	131 255
Produits nets partiels sur opérations à long terme			
Subventions d'exploitation		6 000	2 000
Reprises sur provisions et transfert de charges		8 043	9 467
Autres produits		3 498	5 714
		<b>1 913 578</b>	<b>1 946 498</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Achats de marchandises		14 914	14 549
Variation de stocks			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		1 441	4 719
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes		1 037 407	987 504
Impôts, taxes et versements assimilés		16 323	19 067
Salaires et traitements		256 336	386 369
Charges sociales		74 145	129 988
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements hors écart d'acquisition		135 068	103 380
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		469	6 369
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			
Autres charges		6 691	12 592
		<b>1 542 794</b>	<b>1 664 537</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>370 784</b>	<b>281 961</b>
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		0	0
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>370 784</b>	<b>281 961</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
<b>Produits financiers</b>			
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		5 739	3 745
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges		2 953	29 666
Différence positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
		<b>8 692</b>	<b>33 411</b>
<b>Charges financières</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		7 993	2 953
Intérêts et charges assimilées		1 311	1 986
Différence négative de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
		<b>9 304</b>	<b>4 939</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>-612</b>	<b>28 472</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>370 172</b>	<b>310 433</b>

GROUPE KLARSEN CONSOLIDE		Exercice au 31 décembre 2022	
<b>COMPTE DE RESULTAT (SUITE)</b>			
		31/12/2022	31/12/2021
		Total	Total
<b>Produits exceptionnels</b>			
Sur opérations de gestion		2 147	9 194
Sur opérations en capital		1 630	82 265
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges			436 743
		<b>3 777</b>	<b>528 202</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Sur opérations de gestion		8 206	461 055
Sur opérations en capital			37 245
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
		<b>8 206</b>	<b>498 300</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>-4 429</b>	<b>29 902</b>
Impôts sur les bénéfices		<b>-10 987</b>	<b>-1 282 111</b>
<b>Total des produits</b>		<b>1 926 047</b>	<b>2 508 111</b>
<b>Total des charges</b>		<b>1 549 317</b>	<b>885 665</b>
<b>RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>		<b>376 730</b>	<b>1 622 446</b>
<b>Part du groupe</b>		<b>376 730</b>	<b>1 622 446</b>
<b>Part des minoritaires</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Nombre d'actions</b>		<b>3 313 592</b>	<b>3 313 592</b>
<b>Résultat par action du résultat groupe</b>		<b>0,11</b>	<b>0,49</b>
<b>Résultat dilué par action du résultat groupe</b>		<b>0,11</b>	<b>0,49</b>

## ANNEXE DES COMPTES CONSOLIDES

## SOMMAIRE

<b>1.</b>	<b>REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODE ET REGLES D’EVALUATION ....</b>	<b>10</b>
1.1.	PRINCIPES COMPTABLES .....	10
1.2.	FAITS MARQUANTS .....	10
1.3.	METHODES DE CONSOLIDATION.....	10
1.4.	ELIMINATION DES OPERATIONS INTRA-GROUPES .....	10
1.5.	ECARTS D’ACQUISITION.....	11
1.6.	METHODES DE CONVERSION DES COMPTES ETABLIS EN MONNAIES ETRANGERES.....	11
1.7.	APPLICATION DES METHODES DE REFERENCE .....	11
<b>2.</b>	<b>PERIMETRE DE CONSOLIDATION.....</b>	<b>12</b>
<b>3.</b>	<b>DETAIL DES POSTES DU BILAN ET DU RESULTAT CONSOLIDE .....</b>	<b>12</b>
3.1.	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES.....	12
3.2.	IMMOBILISATIONS CORPORELLES.....	14
3.3.	TABLEAU DES IMMOBILISATIONS .....	14
3.4.	TABLEAU DES AMORTISSEMENTS .....	15
3.5.	PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT .....	15
3.6.	CREANCES .....	15
3.7.	TABLEAU DES CREANCES PAR ECHEANCE .....	16
3.8.	IMPOTS DIFFERES.....	16
3.9.	CAPITAL SOCIAL.....	17
3.10.	TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES .....	17
3.11.	DETAIL DU RESULTAT CONSOLIDE .....	17
3.12.	ENGAGEMENTS DE RETRAITE .....	18
3.13.	PROVISIONS.....	18
3.14.	TABLEAU DES DETTES PAR ECHEANCE .....	18
3.15.	AUTRES DETTES .....	19
3.16.	PREUVE D’IMPOT.....	19
3.17.	CHARGE D’IMPOT SUR LES BENEFICES.....	19
3.18.	RESULTAT PAR ACTION ET RESULTAT PAR ACTION DILUE .....	19
3.19.	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE (EN €).....	20
<b>4.</b>	<b>ENGAGEMENTS HORS BILAN.....</b>	<b>21</b>
<b>5.</b>	<b>EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE .....</b>	<b>21</b>
<b>6.</b>	<b>AUTRES INFORMATIONS.....</b>	<b>21</b>
6.1.	HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES .....	21
6.2.	MEMBRES DES ORGANES D’ADMINISTRATION ET DE DIRECTION .....	21
6.3.	PARTIES LIEES.....	21
6.4.	EFFECTIF MOYEN .....	21

## **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.

Les comptes annuels consolidés de la SA KLARSEN et sa filiale sont élaborés selon les principes comptables décrits dans cette note et respectent les dispositions du règlement ANC n°2020-01.

Les comptes consolidés du groupe KLARSEN sont établis 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€.

### **1.3. Méthodes de consolidation**

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 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 éliminés dans les comptes consolidés.

### 1.5. Écarts 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 « Écarts 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	§ 3.12
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. À la suite de 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 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 31/12/2022.

#### **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 31/12/2022.

Les immobilisations incorporelles comprennent également des fichiers acquis pour un montant de 1 621 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 clôture de l'exercice.

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 31/12/2022.

### **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 213 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		277 364	3 729	9 081 946
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>12 249 209</b>	-	<b>277 364</b>	<b>3 729</b>	<b>12 522 844</b>
Constructions	-				-
Installations générales, aménagements divers	-				-
Matériel de transport	-				-
Matériel de bureau et informatique	196 153			13 171	182 981
Mobilier	500				500
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>196 653</b>	-	-	<b>13 171</b>	<b>183 481</b>
<b>Immobilisations incorporelles en cours</b>	-		<b>84 509</b>	<b>84 509</b>	-
<b>Avances et acomptes versés</b>					-
Autres titres de participation	-				-
Autres titres immobilisés	8 602				8 602
Autres immobilisations financières	55 000				55 000
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>63 602</b>	-	-	-	<b>63 602</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 509 463</b>	<b>0</b>	<b>361 873</b>	<b>101 409</b>	<b>12 769 927</b>

**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		131 608			6 342 278
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>9 651 569</b>	-	<b>131 608</b>	-	-	<b>9 783 177</b>
Constructions	-					-
Installations générales, aménagements divers	-					-
Matériel de transport	-					-
Matériel informatique	189 398		3 203		13 167	179 434
Mobilier	500					500
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>189 898</b>	-	<b>3 203</b>		<b>13 167</b>	<b>179 934</b>
Autres titres de participation						-
Autres titres immobilisés						-
Autres immobilisations financières						-
<b>Total immobilisations financières</b>	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 841 467</b>	<b>0</b>	<b>134 811</b>	<b>0</b>	<b>13 167</b>	<b>9 963 110</b>

**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
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Autres immobilisations financières	55 000		55 000
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux	200 362		200 362
Autres créances clients	817 301	817 301	
Personnel et organismes sociaux	-	-	
Etat (1)	1 605 292	179 784	1 425 508
Débiteurs divers	363 291	363 291	
Charges constatées d'avance	6 372	6 372	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 047 618</b>	<b>1 366 748</b>	<b>1 680 870</b>
(1) Dont impôt exigible	-		
(1) Dont impôt différé	1 202 916		

### 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 € :

	31/12/2022	31/12/2021	Variation
<b>Décalage Fiscal/Social (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prov Effort construction	0	0	0
<b>Impacts ID liés aux Retraitements/Eliminations (2)</b>	<b>-459 380</b>	<b>-456 670</b>	<b>-2 710</b>
IFC	6 404	9 114	-2 710
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
<b>Déficits reportables (3)</b>	<b>5 257 193</b>	<b>5 211 924</b>	<b>45 269</b>
<b>Total Bases (1) + (2) + (3)</b>	<b>4 797 813</b>	<b>4 755 254</b>	<b>42 559</b>
<b>Imposition différée</b>	<b>1 202 916</b>	<b>1 191 929</b>	<b>10 987</b>

*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 prévu en 2023.

### 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
<b>Situation au 31/12/2021</b>	<b>662 718</b>	<b>12 630 353</b>	<b>- 16 502 645</b>	<b>1 622 446</b>	<b>8 472</b>	<b>- 1 578 657</b>		<b>- 1 578 657</b>
Affectation du résultat			1 622 446	- 1 622 446		-		-
Ecart de conversion					- 289	289		289
Résultat de l'exercice consolidé				376 730		376 730	-	376 730
<b>Situation au 31/12/2022</b>	<b>662 718</b>	<b>12 630 353</b>	<b>- 14 880 200</b>	<b>376 730</b>	<b>8 183</b>	<b>- 1 202 216</b>		<b>- 1 202 216</b>

### 3.11. Détail du résultat consolidé

	Total	KLARSEN	Canada
Résultat net avant consolidation	363 033	344 456	18 577
IFC variation	2 710	2 710	
Impôt différé variation	10 987	6 073	4 914
<b>Total résultat consolidé</b>	<b>376 730</b>	<b>353 239</b>	<b>23 491</b>
<b>Part du groupe</b>	<b>376 730</b>	<b>353 239</b>	<b>23 491</b>
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 31/12/2022 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 3.77%

### 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 § 3.12).

### 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)	429	429	
Emprunts et dettes financières diverses (1)		-	
Fournisseurs et comptes rattachés	662 814	501 878	160 936
Personnel et organismes sociaux	139 687	105 674	34 013
Etat (3)	173 792	164 053	9 739
Groupe et associés	30 662	30 662	
Dettes plan de redressement	6 238 542	308 046	5 930 496
Autres dettes	110	110	
Produits constatés d'avance	16 805		16 805
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 262 841</b>	<b>1 110 852</b>	<b>6 151 989</b>
(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€ 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 prévue en 2023.

Les trois premières échéances ayant été réglées ces créanciers représentent un montant de 3 809 K€ au 31 décembre 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€) :

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Résultat consolidé avant impôt</b>	<b>365</b>	<b>340</b>
<b>Charge d'impôt théorique</b>	<b>91</b>	<b>85</b>
Variation de taux		-13
Décalages permanents		
Décalages temporaires	-1	19
Imposition différée non comptabilisée mais utilisée sur l'exercice	-100	-1194
Retraitement provision		-180
Impôts sur les bénéfices forfaitaires		1
<b>Charge d'impôt effective</b>	<b>-10</b>	<b>-1 282</b>

**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 .....	-10 K€
<b>Produit d'impôts sur les bénéfices de l'exercice</b>	<b>-10 K€</b>

**3.18. Résultat par action et résultat par action dilué**

Le résultat par action du groupe est de 0.11 € et le résultat par action dilué du groupe est de 0.11 €.

**3.19. Tableau des flux de trésorerie (en €)**

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Flux de trésorerie liés à l'activité</b>	<b>215 588</b>	<b>193 058</b>
Résultat net des sociétés intégrées	376 730	1 622 446
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
- Amortissements et provisions	137 867	-360 108
- Ecart taux de conversion sur amortissements	0	0
- Variation des impôts différés	-10 987	-1 283 191
- Plus et moins-values de cession	-1 630	-45 020
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	501 980	-65 873
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	0	0
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	286 392	-258 931
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>	<b>-272 258</b>	<b>-264 266</b>
- Acquisition d'immobilisations	-277 364	-352 874
Ecart taux de conversion sur immobilisations	3 476	6 343
Cession d'immobilisations	1 630	82 265
Incidence des variations de périmètre	0	0
Variation du BFR lié aux opérations d'investissement	0	0
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</b>	<b>52</b>	<b>5 003</b>
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentation de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	0	48
Remboursements d'emprunts	-322	
Apports en compte courant	663	948
Remboursements des comptes courants	0	
Ecart de conversion	-289	4 007
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>-56 615</b>	<b>-66 209</b>
Trésorerie d'ouverture	520 664	586 873
Trésorerie de clôture	464 049	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 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 ».

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 12 860 €.

##### **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.