

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

## **GROUPE KLARSEN**

1 cours Xavier Arnozan  
33000 BORDEAUX

### **SITUATION CONSOLIDÉE AU 30 JUIN 2023**

Immeuble Cognitik  
11 rue Ferdinand Buisson  
33130 Bègles  
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**

	30/06/2023		31/12/2022	
	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, brvts, licences, logiciels, drts & valeurs similaires	2 921 301	2 562 674	358 627	417 848
Fonds commercial (1)	4 540 806	3 840 806	700 000	700 000
Autres immobilisations incorporelles	1 728 284		1 728 284	1 621 819
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	183 483	181 496	1 987	3 547
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>12 878 374</b>	<b>10 025 874</b>	<b>2 852 500</b>	<b>2 806 816</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	1 069 241	184 377	884 864	833 286
Autres créances	750 530		750 530	765 667
Actif d'impôts différés	1 200 578		1 200 578	1 202 916
Capital souscrit - appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres	29 837		29 837	17 944
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	425 910		425 910	434 212
Charges constatées d'avances (3)	15 912		15 912	6 372
	<b>3 492 008</b>	<b>184 377</b>	<b>3 307 631</b>	<b>3 260 397</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif	20 285		20 285	21 039
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 390 667</b>	<b>10 210 251</b>	<b>6 180 416</b>	<b>6 088 252</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			1 677 507	1 680 870

**BILAN PASSIF**

	30/06/2023	31/12/2022
	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
Ecarts de réévaluation		
Ecarts d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	-14 503 469	-14 880 200
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	183 146	376 730
Ecart de conversion	8 344	8 183
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	<b>-1 018 908</b>	<b>-1 202 216</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	9 005	9 342
Provisions pour charges	7 392	6 404
	<b>16 397</b>	<b>15 746</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	461	429
Emprunts et dettes financières (3)	31 290	30 662
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	567 139	662 814
Dettes fiscales et sociales	316 762	313 480
Passif d'impôt différé		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 238 028	6 238 651
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	16 805	16 805
	<b>7 170 485</b>	<b>7 262 841</b>
Ecarts de conversion Passif	12 442	11 881
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 180 416</b>	<b>6 088 252</b>
(1) Dont à plus d'un an	6 144 529	6 151 989
(1) Dont à moins d'un an	1 025 956	1 110 852
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RESULTAT

	30/06/2023	30/06/2022
	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises	71 959	89 012
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	816 222	782 084
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>888 181</b>	<b>871 096</b>
Production stockée		
Production immobilisée	38 652	44 249
Produits nets partiels sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation		4 000
Reprises sur provisions et transfert de charges	2 470	5 457
Autres produits	127	1 423
	<b>929 430</b>	<b>926 225</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	7 712	7 275
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	796	1 086
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	423 115	505 324
Impôts, taxes et versements assimilés	8 760	8 257
Salaires et traitements	186 813	129 167
Charges sociales	58 023	37 984
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements hors écart d'acquisition	62 628	71 150
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	988	
Autres charges	3 915	3 111
	<b>752 750</b>	<b>763 354</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>	<b>176 680</b>	<b>162 871</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>176 680</b>	<b>162 871</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	1 953	514
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges	12 234	2 953
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>14 187</b>	<b>3 467</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	4	718
Intérêts et charges assimilées	779	
Différence négative de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>783</b>	<b>718</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>13 404</b>	<b>2 749</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>190 084</b>	<b>165 620</b>

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	30/06/2023	30/06/2022
	Total	Total
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1 000	2 147
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges		
	<b>1 000</b>	<b>2 147</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	5 600	5 326
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>5 600</b>	<b>5 326</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-4 600</b>	<b>-3 179</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>2 338</b>	<b>-1 029</b>
<b>Total des produits</b>	<b>944 617</b>	<b>931 839</b>
<b>Total des charges</b>	<b>761 471</b>	<b>768 369</b>
<b>RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>	<b>183 146</b>	<b>163 470</b>
<b>Part du groupe</b>	<b>183 146</b>	<b>163 470</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>0,06</b>	<b>0,05</b>
<b>Résultat dilué par action du résultat groupe</b>	<b>0,06</b>	<b>0,05</b>

## ANNEXE DES COMPTES CONSOLIDES

## SOMMAIRE

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

## **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**

Néant

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

La consolidation est réalisée à partir des situations arrêtées au 30 juin 2023. 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. 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 « 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	§ 3.12
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 Arnozan 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 30/06/2023.

#### **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 30/06/2023.

Les immobilisations incorporelles comprennent également des fichiers acquis pour un montant de 1 689 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 30/06/2023.

### **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 157 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	9 081 945		69 793		9 151 739
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>12 522 844</b>	-	<b>69 793</b>	-	<b>12 592 637</b>
Constructions	-				-
Installations générales, aménagements divers	-				-
Matériel de transport	-				-
Matériel de bureau et informatique	182 981		2		182 983
Mobilier	500				500
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>183 481</b>	-	<b>2</b>	-	<b>183 483</b>
<b>Immobilisations incorporelles en cours</b>	-		<b>38 652</b>		<b>38 652</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>12 769 927</b>	<b>0</b>	<b>108 448</b>	<b>0</b>	<b>12 878 374</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	6 342 278		61 202			6 403 480
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>9 783 176</b>	-	<b>61 202</b>	-	-	<b>9 844 378</b>
Constructions	-					-
Installations générales, aménagements divers	-					-
Matériel de transport	-					-
Matériel informatique	179 434		1 562			180 996
Mobilier	500					500
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>179 934</b>	-	<b>1 562</b>	-	-	<b>181 496</b>
Autres titres de participation						-
Autres titres immobilisés						-
Autres immobilisations financières						-
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>-</b>	-	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 963 110</b>	<b>0</b>	<b>62 764</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 025 875</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	199 338		199 338
Autres créances clients	869 903	869 903	
Personnel et organismes sociaux	-	-	
Etat (1)	1 587 815	164 646	1 423 169
Débiteurs divers	363 293	363 293	
Charges constatées d'avance	15 912	15 912	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 091 261</b>	<b>1 413 754</b>	<b>1 677 507</b>
(1) Dont impôt exigible	-		
(1) Dont impôt différé	1 200 578		

### 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 € :

	30/06/2023	31/12/2022	Variation
<b>Décalage Fiscal/Social (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prov Effort construction	0	0	0
Prov C3S	0	0	0
<b>Impacts ID liés aux Retraitements/Eliminations (2)</b>	<b>-459 380</b>	<b>-459 380</b>	<b>988</b>
IFC	7 392	6 404	988
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>5 247 582</b>	<b>5 257 193</b>	<b>-9 611</b>
<b>Total Bases (1) + (2) + (3)</b>	<b>4 789 190</b>	<b>4 797 813</b>	<b>-8 623</b>
<b>Imposition différée</b>	<b>1 200 578</b>	<b>1 202 916</b>	<b>-2 338</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 fin 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 31/12/2022</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>
Affectation du résultat			376 730	- 376 730		-		-
Ecart de conversion					161	<b>161</b>		<b>161</b>
Résultat de l'exercice consolidé				183 146		<b>183 146</b>	-	<b>183 146</b>
<b>Situation au 30/06/2023</b>	<b>662 718</b>	<b>12 630 353</b>	<b>- 14 503 469</b>	<b>183 146</b>	<b>8 344</b>	<b>- 1 018 909</b>	-	<b>- 1 018 909</b>

### 3.11. Détail du résultat consolidé

	Total	KLARSEN	Canada
Résultat net avant consolidation	186 472	196 391	-9 919
IFC variation	-988	-988	
Impôt différé variation	-2 338	247	-2 585
<b>Total résultat consolidé</b>	<b>183 146</b>	<b>195 650</b>	<b>-12 504</b>
Part du groupe	<b>183 146</b>	195 650	-12 504
Part des minoritaires	<b>0</b>		

### 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 30/06/2023 pour 7 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 3.60%

### 3.13. Provisions

Les provisions s'élèvent à la clôture à 16 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 7 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)	461	461	
Emprunts et dettes financières diverses (1)		-	
Fournisseurs et comptes rattachés	567 139	406 202	160 937
Personnel et organismes sociaux	136 191	109 014	27 177
Etat (3)	180 571	170 833	9 738
Groupe et associés	31 290	31 290	
Dettes plan de redressement	6 237 920	308 047	5 929 873
Autres dettes	109	109	
Produits constatés d'avance	16 805		16 805
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 170 486</b>	<b>1 025 956</b>	<b>6 144 529</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 fin 2023.

Les trois premières échéances ayant été réglées ces créanciers représentent un montant de 3 809 K€ au 30 juin 2023.

### 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€) :

	30/06/2023	31/12/2022
<b>Résultat consolidé avant impôt</b>	<b>185</b>	<b>365</b>
<b>Charge d'impôt théorique</b>	<b>46</b>	<b>91</b>
Variation de taux		
Décalages permanents		
Décalages temporaires		-1
Imposition différée non comptabilisée mais utilisée sur l'exercice	-44	-100
Retraitement provision		
Impôts sur les bénéfices forfaitaires		
<b>Charge d'impôt effective</b>	<b>2</b>	<b>-10</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 .....	2 K€
<b>Charge d'impôts sur les bénéfices de l'exercice</b>	<b>2 K€</b>

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

Le résultat par action du groupe est de 0.06 € et le résultat par action dilué du groupe est de 0.06 €.



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

	30/06/2023	31/12/2022
<b>Flux de trésorerie liés à l'activité</b>	<b>99 187</b>	<b>215 588</b>
Résultat net des sociétés intégrées	183 146	376 730
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
- Amortissements et provisions	51 386	137 867
- Ecart taux de conversion sur amortissements	0	0
- Variation des impôts différés	2 338	-10 987
- Plus et moins-values de cession	0	-1 630
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	236 870	501 980
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	0	0
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	137 683	286 392
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>	<b>-108 311</b>	<b>-272 258</b>
- Acquisition d'immobilisations	-106 465	-277 364
Ecart taux de conversion sur immobilisations	-1 846	3 476
Cession d'immobilisations	0	1 630
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>820</b>	<b>52</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	0
Remboursements d'emprunts	32	-322
Apports en compte courant	627	663
Remboursements des comptes courants	0	0
Ecart de conversion	161	-289
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>-8 302</b>	<b>-56 615</b>
Trésorerie d'ouverture	464 049	520 664
Trésorerie de clôture	455 747	464 049
	-3	-3

#### **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**

La société KLARSEN a réalisé l'acquisition de 100% des actions de la société ITL INFORMATIQUE – TRAITEMENT DE FICHIERS – LOCATION D'ADRESSES en date du 03/07/2023 pour un montant de 2 000 K€.

#### **6. AUTRES INFORMATIONS**

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

Les honoraires du commissaire aux comptes se sont élevés à 6 242 €.

##### **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.