



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

GROUPE KLARSEN

1 cours Xavier Arnoz
33000 BORDEAUX

SITUATION CONSOLIDÉE AU 30 JUIN 2024

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

| | 30/06/2024 | | 31/12/2023 | |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Brut | Amort.dépréciat. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Ecart d'acquisition | 4 900 420 | 3 440 898 | 1 459 522 | 1 459 522 |
| Parts de marché | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | 142 928 | 10 949 | 131 979 | 108 827 |
| Concession, brvts, licences, logiciels, drts & valeurs similaires | 2 296 664 | 2 092 281 | 204 383 | 272 465 |
| Fonds commercial (1) | 1 008 705 | 1 008 705 | 0 | 0 |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 835 416 | 1 949 | 1 833 467 | 1 762 840 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 64 783 | 44 399 | 20 384 | 24 383 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | 8 602 | | 8 602 | 8 602 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières (3) | 55 000 | | 55 000 | 55 000 |
| | 10 312 518 | 6 599 181 | 3 713 337 | 3 691 639 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 2 860 158 | 349 421 | 2 510 737 | 2 301 789 |
| Autres créances | 720 286 | | 720 286 | 902 344 |
| Actif d'impôts différés | 350 574 | | 350 574 | 394 601 |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Actions propres | | | | |
| Autres titres | 170 027 | 34 456 | 135 571 | 197 586 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 86 815 | | 86 815 | 730 983 |
| Charges constatées d'avances (3) | 121 874 | | 121 874 | 57 013 |
| | 4 309 734 | 383 877 | 3 925 857 | 4 584 316 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | |
| Ecart de conversion Actif | 35 068 | | 35 068 | 32 845 |
| TOTAL GENERAL | 14 657 320 | 6 983 058 | 7 674 262 | 8 308 800 |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | 711 803 | 703 118 |

BILAN PASSIF

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| CAPITAUX PROPRES (Part du groupe) | | |
| Capital (dont versé : 662 718) | 662 718 | 662 718 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 12 630 353 | 12 630 353 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Ecarts d'équivalence | | |
| Réserves : | | |
| - Réserve légale | | |
| - Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| - Réserves réglementées | | |
| - Autres réserves | -11 752 643 | -14 503 469 |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | 131 216 | 2 751 046 |
| Ecart de conversion | 6 668 | 6 861 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| | 1 678 312 | 1 547 509 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Avances conditionnées | | |
| Autres fonds propres | | |
| | 0 | 0 |
| INTERETS MINORITAIRES | -5 028 | -5 251 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 23 133 | 22 771 |
| | 23 133 | 22 771 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 213 155 | 262 833 |
| Emprunts et dettes financières (3) | 31 586 | 31 275 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 754 008 | 2 069 343 |
| Dettes fiscales et sociales | 579 040 | 518 773 |
| Passif d'impôt différé | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 1 305 273 | 1 770 000 |
| Autres dettes | 2 079 421 | 2 077 721 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance (1) | 7 248 | 5 213 |
| | 5 969 731 | 6 735 158 |
| Ecarts de conversion Passif | 8 114 | 8 613 |
| TOTAL GENERAL | 7 674 262 | 8 308 800 |
| (1) Dont à plus d'un an | 3 058 006 | 2 981 024 |
| (1) Dont à moins d'un an | 2 911 725 | 3 754 134 |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |

COMPTE DE RESULTAT

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|------------------|----------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Ventes de marchandises | 74 589 | 71 959 |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 3 203 524 | 816 222 |
| Chiffre d'affaires net | 3 278 113 | 888 181 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | 85 209 | 38 652 |
| Produits nets partiels sur opérations à long terme | | |
| Subventions d'exploitation | 6 500 | |
| Reprises sur provisions et transfert de charges | 15 297 | 2 470 |
| Autres produits | 709 | 127 |
| | 3 385 828 | 929 430 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | 7 540 | 7 712 |
| Variation de stocks | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 712 | 796 |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 2 075 662 | 423 115 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 10 782 | 8 760 |
| Salaires et traitements | 628 172 | 186 813 |
| Charges sociales | 265 236 | 58 023 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements hors écart d'acquisition | 86 191 | 62 628 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 7 237 | |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | 505 | 988 |
| Autres charges | 4 707 | 3 915 |
| | 3 086 744 | 752 750 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | 299 084 | 176 680 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | 0 | 0 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | 299 084 | 176 680 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| Produits financiers | | |
| De participations | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 559 | 1 953 |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges | | 12 234 |
| Différence positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 447 | |
| | 4 006 | 14 187 |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 34 456 | 4 |
| Intérêts et charges assimilées | 41 131 | 779 |
| Différence négative de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | 75 587 | 783 |
| RESULTAT FINANCIER | -71 581 | 13 404 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | 227 503 | 190 084 |

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | 1 000 |
| Sur opérations en capital | 30 319 | |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges | 2 004 | |
| | 32 323 | 1 000 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 30 638 | 5 600 |
| Sur opérations en capital | 10 010 | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| | 40 648 | 5 600 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | -8 325 | -4 600 |
| Impôts sur les bénéfices | 87 962 | 2 338 |
| Total des produits | 3 422 157 | 944 617 |
| Total des charges | 3 290 941 | 761 471 |
| RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE | 131 216 | 183 146 |
| Part du groupe | 128 327 | 183 146 |
| Part des minoritaires | 2 889 | 0 |
| Nombre d'actions | 3 313 592 | 3 313 592 |
| Résultat par action du résultat groupe | 0,04 | 0,06 |
| Résultat dilué par action du résultat groupe | 0,04 | 0,06 |

ANNEXE DES COMPTES CONSOLIDES

SOMMAIRE

| | |
|---|-----------|
| 1. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODE ET REGLES D’EVALUATION | 6 |
| 1.1. PRINCIPES COMPTABLES | 6 |
| 1.2. FAITS MARQUANTS | 6 |
| 1.3. METHODES DE CONSOLIDATION | 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 |
| 2. PERIMETRE DE CONSOLIDATION..... | 8 |
| 3. DETAIL DES POSTES DU BILAN ET DU RESULTAT CONSOLIDE | 8 |
| 3.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 8 |
| 3.2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES..... | 10 |
| 3.3. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS | 11 |
| 3.4. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS | 11 |
| 3.5. PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 12 |
| 3.6. CREANCES..... | 12 |
| 3.7. TABLEAU DES CREANCES PAR ECHEANCE | 12 |
| 3.8. IMPOTS DIFFERES | 12 |
| 3.9. CAPITAL SOCIAL | 13 |
| 3.10. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES | 14 |
| 3.11. DETAIL DU RESULTAT CONSOLIDE | 14 |
| 3.12. ENGAGEMENTS DE RETRAITE | 14 |
| 3.13. PROVISIONS | 15 |
| 3.14. TABLEAU DES EMPRUNTS | 15 |
| 3.15. TABLEAU DES DETTES PAR ECHEANCE | 15 |
| 3.17. AUTRES DETTES | 16 |
| 3.18. PREUVE D’IMPOT | 16 |
| 3.19. CHARGE D’IMPOT SUR LES BENEFICES | 16 |
| 3.20. RESULTAT PAR ACTION ET RESULTAT PAR ACTION DILUE | 16 |
| 3.21. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE (EN €) | 17 |
| 4. ENGAGEMENTS HORS BILAN..... | 18 |
| 4.1. ENGAGEMENTS HORS BILAN DONNES | 18 |
| 4.2. ENGAGEMENTS HORS BILAN REÇUS | 18 |
| 5. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE | 18 |
| 6. AUTRES INFORMATIONS..... | 18 |
| 6.1. HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES | 18 |
| 6.2. MEMBRES DES ORGANES D’ADMINISTRATION ET DE DIRECTION | 18 |
| 6.3. PARTIES LIEES..... | 18 |
| 6.4. EFFECTIF MOYEN..... | 18 |

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

1.1. Principes comptables

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

Les comptes annuels consolidés de la SA KLARSEN et ses filiales 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

Aucun évènement significatif n'est intervenu au cours du 1^{er} semestre 2024.

1.3. Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des situations arrêtées au 30 juin 2024. 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 « 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 | N/A | |

N/A : non applicable

2. PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Les entreprises constituant le groupe KLARSEN sont au nombre de 4 :

- La SA KLARSEN (SIREN : 433 234 325) située 1 cours Xavier Arnoz à Bordeaux (33) 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.
- La société ITL INFORMATIQUE (SIREN : 330 414 988) située 13 rue du Canal à Oberschaeffolsheim (67) détenue à 100%.
- La société DAFI INFORMATIQUE (SIREN : 408370658) située 13 rue du Canal à Oberschaeffolsheim (67) détenue à 95.52% par la société ITL INFORMATIQUE

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

3.1.1.1. TELAXO

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 30/06/2024.

3.1.1.2. Groupe ITL INFORMATIQUE

L'écart de consolidation dégagé pour le groupe ITL INFORMATIQUE est de 1 459 K€. Les capitaux propres retenus sont les capitaux propres au 30/06/2023 retraités des provisions IFC et des impôts différés calculés au 30/06/2023.

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. 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. Aucune dépréciation n'a été constatée au 30/06/2024.

3.1.2. Autres immobilisations incorporelles

Le poste fonds commercial présent au bilan correspond à l'achat du fonds de commerce ACTIPLAY par la société ACTIPLAY MONTPELLIER le 05/12/2011.

Ce fond commercial n'a pas de durée de vie limitée et n'est 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 1 008 K€ au 31/12/2018, provision maintenue depuis cette date.

Les immobilisations incorporelles comprennent également des fichiers acquis pour un montant de 1 784 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 la situation.

Il a également été constaté une dépréciation sur les autres immobilisations incorporelles de 340 K€ au 31/12/2017. Cette provision a été portée à 874 K€ au 31/12/2019 et à 1 049 K€ au 31/12/2023. Au 30/06/2024 elle est de 1 047 K€.

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 324 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 15 ans |
| - Matériel de transport | 3 à 5 ans |
| - Matériel de bureau et informatiques | 1 à 5 ans |
| - Mobilier | 3 à 10 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 | 4 900 420 | | | - | 4 900 420 |
| Frais de constitution | - | | | | - |
| Autres immobilisations incorporelles | 5 180 054 | | 64 640 | 12 149 | 5 232 545 |
| Total immobilisations incorporelles | 10 080 474 | | 64 640 | 12 149 | 10 132 965 |
| Constructions | - | | | | - |
| Installations générales, aménagements divers | 14 138 | | | | 14 138 |
| Matériel de transport | 8 594 | | | | 8 594 |
| Matériel de bureau et informatique | 38 898 | | 2 080 | 2 | 40 975 |
| Mobilier | 1 075 | | | | 1 075 |
| Total immobilisations corporelles | 62 705 | | 2 080 | 2 | 64 783 |
| Immobilisations incorporelles en cours | - | | 85 209 | 34 041 | 51 168 |
| Avances et acomptes versés | | | | | - |
| Autres titres de participation | - | | | | - |
| Autres titres immobilisés | 8 602 | | | | 8 602 |
| Autres immobilisations financières | 55 000 | | | | 55 000 |
| Total immobilisations financières | 63 602 | | | | 63 602 |
| TOTAL GENERAL | 10 206 782 | 0 | 151 929 | 46 193 | 10 312 518 |

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 | 3 035 922 | | 80 111 | | 2 149 | 3 113 884 |
| Total immobilisations incorporelles | 6 476 820 | - | 80 111 | - | 2 149 | 6 554 782 |
| Constructions | - | | | | | - |
| Installations générales, aménagements divers | 1 691 | | 1 691 | | | 3 382 |
| Matériel de transport | 1 750 | | 1 750 | | | 3 500 |
| Matériel informatique | 34 639 | | 2 424 | | 2 | 37 061 |
| Mobilier | 242 | | 214 | | | 456 |
| Total immobilisations corporelles | 38 322 | - | 6 079 | - | 2 | 44 398 |
| Autres titres de participation | - | | | | | - |
| Autres titres immobilisés | - | | | | | - |
| Autres immobilisations financières | - | | | | | - |
| Total immobilisations financières | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL GENERAL | 6 515 142 | 0 | 86 190 | 0 | 2 152 | 6 599 180 |

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

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

3.6. Créances

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

3.7. Tableau des créances par échéance

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| De l'actif immobilisé | | | |
| Autres immobilisations financières | 55 000 | | 55 000 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients douteux ou litigieux | 395 191 | - | 395 191 |
| Autres créances clients | 2 464 967 | 2 464 967 | - |
| Personnel et organismes sociaux | 2 202 | 2 202 | |
| Etat (1) | 645 977 | 584 365 | 61 612 |
| Débiteurs divers | 422 681 | 222 681 | 200 000 |
| Charges constatées d'avance | 121 874 | 121 874 | - |
| TOTAL GENERAL | 4 107 892 | 3 396 089 | 711 803 |
| (1) Dont impôt exigible | - | | |
| (1) Dont impôt différé | 350 574 | | |

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 € :

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | Variation |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Décalage Fiscal/Social (1) | 70 463 | 60 328 | 10 135 |
| Provision congés payés | 70 463 | 60 328 | 10 135 |
| Impacts ID liés aux Retraitements/Eliminations (2) | -379 901 | -372 594 | -7 307 |
| IFC | 23 133 | 22 771 | 362 |
| 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 |
| Amortissements dérogatoires | -14 355 | -6 686 | -7 669 |
| Frais d'acquisitions des titres | 77 105 | 77 105 | 0 |
| Déficits reportables (3) | 1 711 733 | 1 890 674 | -178 941 |
| Total Bases (1) + (2) + (3) | 1 402 295 | 1 578 408 | -176 113 |
| Imposition différée | 350 574 | 394 602 | -44 028 |

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 des bénéfices prévisionnels sur les 5 prochaines années.

3.9. Capital social

Le capital social se compose de 3 313 592 actions.

3.10. Tableau de variation des capitaux propres

| | Capital | Primes | Réserves consolidées | Résultat de l'exercice | Autres | Capitaux propres groupe | Intérêts minoritaires | Capitaux propres totaux |
|--|----------------|-------------------|----------------------|------------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Situation au 31/12/2023 | 662 718 | 12 630 353 | - 14 503 469 | 2 750 824 | 6 861 | 1 547 287 | - 5 251 | 1 542 036 |
| Affectation du résultat | | | 2 750 824 | - 2 750 824 | | - | 223 | 223 |
| Intégration des sociétés acquises ou créées | | | | | | - | | - |
| répartition des capitaux propres | | | | | | - | | - |
| élimination des titres au prix d'acquisition | | | | | | - | | - |
| écart d'acquisition | | | | | | - | | - |
| Ecart de conversion | | | | | - 193 | - 193 | | - 193 |
| Résultat de l'exercice consolidé | | | | 128 327 | | 128 327 | 2 889 | 131 216 |
| Situation au 30/06/2024 | 662 718 | 12 630 353 | - 11 752 645 | 128 327 | 6 668 | 1 675 421 | - 2 139 | 1 673 282 |

3.11. Détail du résultat consolidé

| | Total | KLARSEN | Canada | ITL INFORMATIQUE | DAFI |
|---|----------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
| Résultat net avant consolidation | 386 181 | 62 108 | 17 310 | 220 260 | 86 503 |
| Retraitement provision sites internet | 2 004 | | 2 004 | | |
| Amortissements dérogatoires | 7 668 | 7 668 | | | |
| Reprise amortissement dépréciation créances réciproques | -79 618 | -79 618 | | | |
| Dividendes | -138 102 | -138 102 | | | |
| CCA sur refacturation groupe | -2 525 | -2 525 | | | |
| IFC variation | -362 | 143 | | | -505 |
| Impôt différé variation | -44 029 | -1 953 | | -20 570 | -21 506 |
| Total résultat consolidé | 131 216 | -152 279 | 19 314 | 199 690 | 64 492 |
| Part du groupe | 128 327 | -152 279 | 19 314 | 199 690 | 61 603 |
| Part des minoritaires | 2 889 | | | | 2 889 |

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 30/06/2024 pour 23 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 3.61%

3.13. Provisions

Les provisions s'élèvent à la clôture à 23 K€ et comprennent uniquement les provisions pour charges relatives aux engagements d'indemnités de fin de carrière (cf détail au § 3.12).

3.14. Tableau des emprunts

| Désignation des emprunts | Montant d'origine | Taux | Organisme financeur | Échéances | | Montant au bilan d'ouverture | Remboursé dans l'exercice | Montant au bilan de clôture | Moins d'un an | De un an à cinq ans | Plus de cinq ans |
|--------------------------------------|-------------------|-------|---------------------|-----------|---------|------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------|---------------------|------------------|
| | | | | Début | Fin | | | | | | |
| ITL INFORMATIQUE - PGE | 350 000 | 0,25% | Société Générale | 07/2021 | 07/2026 | 226 969 | 43 665 | 183 304 | 87 710 | 95 595 | 0 |
| DAFI INFORMATIQUE - PGE | 51 000 | 0,73% | Banque Populaire | 03/2021 | 03/2027 | 33 361 | 5 081 | 28 280 | 10 218 | 18 062 | 0 |
| VALEUR AU BILAN AU 30/06/2024 | | | | | | 260 330 | 48 746 | 211 585 | 97 928 | 113657 | 0 |

3.15. 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) | 213 155 | 99 498 | 113 657 |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) | - | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 754 008 | 1 754 008 | - |
| Personnel et organismes sociaux | 275 300 | 272 049 | 3 251 |
| Etat (3) | 303 741 | 289 089 | 14 652 |
| Groupe et associés | 31 586 | 31 586 | - |
| Dettes sur immobilisations | 1 305 273 | 455 273 | 850 000 |
| Dettes plan de redressement | 2 022 275 | 93 701 | 1 928 574 |
| Autres dettes | 57 148 | 55 557 | 1 591 |
| Produits constatés d'avance | 7 248 | 7 248 | - |
| TOTAL GENERAL | 5 969 732 | 3 058 007 | 2 911 725 |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 0 | | |
| (2) Emprunts remboursés en cours d'exercice | 48 746 | | |
| (3) Dont impôt exigible | 36 763 | | |
| (3) Dont impôt différé | 0 | | |

3.16. Dettes sur immobilisations

Les dettes sur immobilisations pour un montant de 1 305 K€ correspondent au crédit-vendeur sur le solde du prix d'acquisition des actions ITL INFORMATIQUE d'une durée de 3 ans et demi soit 2 ans et demi restant au 30/06/2024

3.17. Autres dettes

Les autres dettes du bilan correspondent pour 2 022 K€ au plan de continuation de la société accepté par le Tribunal de Commerce de Bordeaux le 9 décembre 2020.

3.18. 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€) :

| | 30/06/2024 | 31/12/20223 |
|--|------------|--------------|
| Résultat consolidé avant impôt | 219 | 3 728 |
| Charge d'impôt théorique | 55 | 932 |
| Variation de taux | 0 | 3 |
| Décalages permanents | 5 | 2 |
| Décalages temporaires | -1 | -23 |
| Imposition différée non comptabilisée mais utilisée sur l'exercice | 33 | 47 |
| Retraitement provision | 0 | 17 |
| Impôts sur les bénéfices forfaitaires | -5 | -1 |
| Charge d'impôt effective | 87 | 977 |

3.19. Charge d'impôt sur les bénéfices

Le poste impôts sur les bénéfices se décompose comme suit :

| | |
|--|--------------|
| Total impôts sur les bénéfices exigibles | 43 K€ |
| Total variation des impôts différés | 44 K€ |
| Charge d'impôts sur les bénéfices de l'exercice | 87 K€ |

3.20. Résultat par action et résultat par action dilué

Le résultat par action du groupe est de 0.04 € et le résultat par action dilué du groupe est de 0.04 €.

3.21. Tableau des flux de trésorerie (en €)

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|-----------------|----------------|
| Flux de trésorerie liés à l'activité | -71 865 | 28 351 |
| Résultat net des sociétés intégrées | 131 216 | 2 751 046 |
| Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité | | |
| - Amortissements et provisions | 126 243 | -2 513 620 |
| - Ecart taux de conversion sur amortissements | 0 | 0 |
| - Variation des impôts différés | 44 029 | 978 706 |
| - Plus et moins-values de cession | -20 310 | 3 094 316 |
| Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées | 281 178 | 4 310 448 |
| Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence | 0 | 0 |
| Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité | 353 043 | 4 282 097 |
| Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement | -550 301 | 482 725 |
| - Acquisition d'immobilisations | -117 888 | -295 372 |
| Ecart taux de conversion sur immobilisations | 1 994 | 14 684 |
| Cession d'immobilisations | 30 319 | 439 500 |
| Incidence des variations de périmètre | 0 | -1 446 087 |
| Variation du BFR lié aux opérations d'investissement | -464 727 | 1 770 000 |
| Flux de trésorerie liés aux opérations de financement | -49 560 | -46 564 |
| 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 | -49 678 | -45 855 |
| Apports en compte courant | 311 | 613 |
| Remboursements des comptes courants | 0 | 0 |
| Ecarts de conversion | -193 | -1 322 |
| Variation de trésorerie | -671 727 | 464 520 |
| Trésorerie d'ouverture | 928 569 | 464 049 |
| Trésorerie de clôture | 256 842 | 928 569 |
| | 0 | -8 |

4. ENGAGEMENTS HORS BILAN

4.1. Engagements hors bilan donnés

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

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

Au 30/06/2024, le montant restant dû à la BPI couvert par ces garanties est de 155 K€ compris dans le plan de redressement classé en « Autres dettes ».

4.2. Engagements hors bilan reçus

Lors de la cession des parts de la société ITL INFORMATIQUE en date du 3 juillet 2023, une convention de garantie de passif a été signée avec les cédants à hauteur de 340 000 €. Cette garantie prendra fin le 3 juillet 2028.

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 10 100 €.

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 22 personnes.