

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 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				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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				
<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 (3)	55 000		55 000	55 000
	<b>10 312 518</b>	<b>6 599 181</b>	<b>3 713 337</b>	<b>3 691 639</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	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				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres	170 027	34 456	135 571	197 586
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	86 815		86 815	730 983
Charges constatées d'avances (3)	121 874		121 874	57 013
	<b>4 309 734</b>	<b>383 877</b>	<b>3 925 857</b>	<b>4 584 316</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif	35 068		35 068	32 845
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 657 320</b>	<b>6 983 058</b>	<b>7 674 262</b>	<b>8 308 800</b>
(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
<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	-11 752 643	-14 503 469
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	131 216	2 751 046
Ecart de conversion	6 668	6 861
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	<b>1 678 312</b>	<b>1 547 509</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>INTERETS MINORITAIRES</b>	<b>-5 028</b>	<b>-5 251</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	23 133	22 771
	<b>23 133</b>	<b>22 771</b>
<b>DETTES (1)</b>		
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
	<b>5 969 731</b>	<b>6 735 158</b>
Ecarts de conversion Passif	8 114	8 613
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 674 262</b>	<b>8 308 800</b>
(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
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises	74 589	71 959
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	3 203 524	816 222
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>3 278 113</b>	<b>888 181</b>
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
	<b>3 385 828</b>	<b>929 430</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
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
	<b>3 086 744</b>	<b>752 750</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>	<b>299 084</b>	<b>176 680</b>
Dotation 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>299 084</b>	<b>176 680</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	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	
	<b>4 006</b>	<b>14 187</b>
<b>Charges financières</b>		
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		
	<b>75 587</b>	<b>783</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-71 581</b>	<b>13 404</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>227 503</b>	<b>190 084</b>

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	30/06/2024	30/06/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		1 000
Sur opérations en capital	30 319	
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges	2 004	
	<b>32 323</b>	<b>1 000</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	30 638	5 600
Sur opérations en capital	10 010	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>40 648</b>	<b>5 600</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-8 325</b>	<b>-4 600</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>87 962</b>	<b>2 338</b>
<b>Total des produits</b>	<b>3 422 157</b>	<b>944 617</b>
<b>Total des charges</b>	<b>3 290 941</b>	<b>761 471</b>
<b>RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>	<b>131 216</b>	<b>183 146</b>
<b>Part du groupe</b>	<b>128 327</b>	<b>183 146</b>
<b>Part des minoritaires</b>	<b>2 889</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>0,04</b>	<b>0,06</b>
<b>Résultat dilué par action du résultat groupe</b>	<b>0,04</b>	<b>0,06</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 .....	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
<b>4.</b>	<b>ENGAGEMENTS HORS BILAN.....</b>	<b>18</b>
4.1.	ENGAGEMENTS HORS BILAN DONNES .....	18
4.2.	ENGAGEMENTS HORS BILAN REÇUS .....	18
<b>5.</b>	<b>EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE .....</b>	<b>18</b>
<b>6.</b>	<b>AUTRES INFORMATIONS.....</b>	<b>18</b>
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<sup>er</sup> 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
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>10 080 474</b>		<b>64 640</b>	<b>12 149</b>	<b>10 132 965</b>
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
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>62 705</b>		<b>2 080</b>	<b>2</b>	<b>64 783</b>
<b>Immobilisations incorporelles en cours</b>	<b>-</b>		<b>85 209</b>	<b>34 041</b>	<b>51 168</b>
<b>Avances et acomptes versés</b>					<b>-</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>10 206 782</b>	<b>0</b>	<b>151 929</b>	<b>46 193</b>	<b>10 312 518</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	3 035 922		80 111		2 149	3 113 884
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>6 476 820</b>	<b>-</b>	<b>80 111</b>	<b>-</b>	<b>2 149</b>	<b>6 554 782</b>
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
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>38 322</b>	<b>-</b>	<b>6 079</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>44 398</b>
Autres titres de participation	-					-
Autres titres immobilisés	-					-
Autres immobilisations financières	-					-
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 515 142</b>	<b>0</b>	<b>86 190</b>	<b>0</b>	<b>2 152</b>	<b>6 599 180</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	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	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 107 892</b>	<b>3 396 089</b>	<b>711 803</b>
(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
<b>Décalage Fiscal/Social (1)</b>	<b>70 463</b>	<b>60 328</b>	<b>10 135</b>
Provision congés payés	70 463	60 328	10 135
<b>Impacts ID liés aux Retraitements/Eliminations (2)</b>	<b>-379 901</b>	<b>-372 594</b>	<b>-7 307</b>
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
<b>Déficits reportables (3)</b>	<b>1 711 733</b>	<b>1 890 674</b>	<b>-178 941</b>
<b>Total Bases (1) + (2) + (3)</b>	<b>1 402 295</b>	<b>1 578 408</b>	<b>-176 113</b>
<b>Imposition différée</b>	<b>350 574</b>	<b>394 602</b>	<b>-44 028</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 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
<b>Situation au 31/12/2023</b>	<b>662 718</b>	<b>12 630 353</b>	<b>- 14 503 469</b>	<b>2 750 824</b>	<b>6 861</b>	<b>1 547 287</b>	<b>- 5 251</b>	<b>1 542 036</b>
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
<b>Situation au 30/06/2024</b>	<b>662 718</b>	<b>12 630 353</b>	<b>- 11 752 645</b>	<b>128 327</b>	<b>6 668</b>	<b>1 675 421</b>	<b>- 2 139</b>	<b>1 673 282</b>

**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
<b>Total résultat consolidé</b>	<b>131 216</b>	<b>-152 279</b>	<b>19 314</b>	<b>199 690</b>	<b>64 492</b>
<b>Part du groupe</b>	<b>128 327</b>	<b>-152 279</b>	<b>19 314</b>	<b>199 690</b>	<b>61 603</b>
<b>Part des minoritaires</b>	<b>2 889</b>				<b>2 889</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 30/06/2024 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
<b>VALEUR AU BILAN AU 30/06/2024</b>						<b>260 330</b>	<b>48 746</b>	<b>211 585</b>	<b>97 928</b>	<b>113657</b>	<b>0</b>

### 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	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 969 732</b>	<b>3 058 007</b>	<b>2 911 725</b>
(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
<b>Résultat consolidé avant impôt</b>	<b>219</b>	<b>3 728</b>
<b>Charge d'impôt théorique</b>	<b>55</b>	<b>932</b>
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
<b>Charge d'impôt effective</b>	<b>87</b>	<b>977</b>

### 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€
<b>Charge d'impôts sur les bénéfices de l'exercice</b>	<b>87 K€</b>

### 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
<b>Flux de trésorerie liés à l'activité</b>	<b>-71 865</b>	<b>28 351</b>
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
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>	<b>-550 301</b>	<b>482 725</b>
- 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
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</b>	<b>-49 560</b>	<b>-46 564</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	-49 678	-45 855
Apports en compte courant	311	613
Remboursements des comptes courants	0	0
Ecarts de conversion	-193	-1 322
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>-671 727</b>	<b>464 520</b>
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.