

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2003 B 21265
Numéro SIREN : 451 344 170
Nom ou dénomination : EDITIONS LAROUSSE

Ce dépôt a été enregistré le 24/05/2023 sous le numéro de dépôt 23586

Désignation de l'entreprise : SAS EDITIONS LAROUSSE Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 0021 rue du Montparnasse 75006 PARIS Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 4 5 1 3 4 4 1 7 0 0 0 0 2 7 Néant *

				Exercice N clos le, 31122022	N-1 31122021			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	7 180 516	CQ	6 911 266	269 250	355 981
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	320 656	AG	320 656		
		Fonds commercial (1)	AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	13 103	AS	12 310	793	1 213
		Autres immobilisations corporelles	AT	1 240 565	AU	1 225 646	14 918	30 228
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU	38	CV		38	38
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières*	BH	8 243	BI		8 243	8 186
TOTAL (II)		BJ	8 763 122	BK	8 469 879	293 243	395 647	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	3 295 242	BM	304 983	2 990 259	1 853 794
		En cours de production de biens	BN	541 415	BO		541 415	459 746
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	18 564 517	BS	10 747 965	7 816 552	6 522 772
		Marchandises	BT		BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	30 271 893	BY	328 427	29 943 465	33 078 359
		Autres créances (3)	BZ	16 360 431	CA	8 370 425	7 990 005	16 815 024
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE			
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	887 192	CG		887 192	175 168	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	38 252	CI		38 252	354 804	
	TOTAL (III)	CJ	69 958 946	CK	19 751 802	50 207 144	59 259 669	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN	14 825			14 825	12 152	
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	78 736 894	IA	28 221 681	50 515 213	59 667 469	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP		(3) Part à plus d'un an	CR	15
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS EDITIONS LAROUSSE		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 6 037 000 ..)	DA	6 037 000	6 037 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	603 700	603 700	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG			
	Report à nouveau	DH	4 601 902	9 705 100	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	3 981 311	2 642 272	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	15 223 913	18 988 073	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	16 020 520	15 913 895	
	Provisions pour charges	DQ	811 336	905 552	
	TOTAL (III)	DR	16 831 856	16 819 447	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		74	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	11 513 872	13 953 363	
	Dettes fiscales et sociales	DY	2 603 860	3 011 099	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Compte régul.	Autres dettes	EA	4 315 027	6 876 565	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	10 000		
TOTAL (IV)	EC	18 442 760	23 841 103		
Ecarts de conversion passif*	(V)	ED	16 683	18 844	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	50 515 213	59 667 469		
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C			
		1D			
		1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	1F			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	18 442 760	23 841 103		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS EDITIONS LAROUSSE							Néant <input type="checkbox"/> *		
			Exercice N				Exercice (N - 1)		
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires	Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC			
	Production vendue	biens * services *	FD	64 559 063	FE	1 602 886	FF	66 161 950	
			FG	3 855 257	FH	190 180	FI	4 045 438	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	68 414 321	FK	1 793 067	FL	70 207 388	75 688 719	
	Production stockée*					FM	1 006 201	1 313 010	
	Production immobilisée*					FN	1 080 394	2 085 037	
	Subventions d'exploitation					FO	117 510	49 722	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	34 044 916	28 039 671	
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 688 451	2 499 007	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	109 144 864	109 675 168
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS			
	Variation de stock (marchandises)*					FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	7 685 762	5 929 731	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	(1 209 687)	(885 028)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	46 727 784	47 858 528	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	623 491	697 234	
	Salaires et traitements*					FY	7 353 367	6 698 803	
	Charges sociales (10)					FZ	3 208 642	3 156 311	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*				GA	1 183 367	2 235 848
			- dotations aux provisions*				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	19 616 342	19 282 032
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	14 759 381	14 488 738	
Autres charges (12)					GE	4 098 836	4 406 582		
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	104 047 290	103 868 783	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	5 097 573	5 806 385	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*		(III)			GH	7 912	379	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*		(IV)			GI	513	1 493	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	33 706	15 517	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN	318 502	166 865	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	352 208	182 383	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	15 414	15 340	
	Différences négatives de change					GS	21 888	7 534	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	37 302	22 875	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	314 906	159 507	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	5 419 879	5 964 778	

Désignation de l'entreprise SAS EDITIONS LAROUSSE		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	231 702	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	231 702	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(231) (702)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	323 640 539 362	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	1 114 695 2 782 440	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	109 504 985 109 857 931	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	105 523 674 107 215 658	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	3 981 311 2 642 272	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont {	- Crédit-bail mobilier *	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	25 045 15 461	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	13 619 14 930	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX		
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(9) Dont transferts de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS A5				
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives A6	obligatoires A9		
	Dont cotisations facultatives Madelin A7	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
joindre en annexe) : (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le		Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
AMENDES ET PENALITES		231		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Annexes

(Règlement n°2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au plan comptable général)
(Données exprimées en milliers d'Euros)

Les comptes annuels de l'exercice 2022 sont établis conformément aux dispositions du Règlement n°2016-07 relatif au Plan général comptable, dans le respect des textes en vigueur.

Ne sont produites dans l'Annexe que les notes relatives à des informations dont l'importance est significative.

L'exercice 2022 a une durée de 12 mois, il est donc directement comparable à l'exercice 2021.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le poste est constitué par l'activation de la création éditoriale en conformité avec le guide comptable professionnel de l'édition ainsi que par des logiciels. Les sorties sont constituées des dépenses totalement amorties à la fin de l'exercice précédent.

- La création éditoriale est amortie selon le type d'ouvrages :

MODE, DUREE ET TAUX D'AMORTISSEMENT	Mode	Durée	Taux 1 ère année	Taux 2 ème année	Taux 3 ème Année
Ouvrages lourds	linéaire	3 ans	45,00%	35,00%	20,00%
Ouvrages légers et millésimés	linéaire	2 ans	70,00%	30,00%	00,00%
Ouvrages multimédia	linéaire	1 an	100,00%	00,00%	00,00%

Les ouvrages de type multimédia sont amortis au fur et à mesure de la réalisation des dépenses.

Les amortissements sont constatés par année pleine, l'année de parution étant décomptée comme une année entière (la première).

- Les logiciels

MODE, DUREE ET TAUX D'AMORTISSEMENT	Mode	Durée	Taux
Logiciel	linéaire	2 ans	50,00%

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles correspondent aux à nouveau augmentés des acquisitions de l'exercice diminués des sorties de l'exercice.

Le principe de décomposition des immobilisations corporelles basé sur l'approche par composants ne s'est traduit dans les faits, pour l'année 2022, par aucune comptabilisation séparée, les immobilisations acquises dans ce cadre étant des biens non décomposables.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou selon le mode dégressif pour le matériel de bureau acquis en 2022 conformément aux règles groupe.

La durée retenue est la suivante :

MODE, DUREE ET TAUX D'AMORTISSEMENT	Mode	Durée	Taux
Matériel et outillage	linéaire	5 ans	20.00%
Matériel de bureau et informatique av 01/01/05	linéaire	3 ans	33,33%
Matériel de bureau et informatique ap 01/01/05	dégressif	3 ans	41.67%
Matériel de bureau av 01/01/05	linéaire	5 ans	20,00%
Matériel de bureau ap 01/01/05	dégressif	5 ans	35,00%
Mobilier	linéaire	8 à 10 ans	12.50 % ou 10,00%
Agencements	linéaire	5 à 10 ans	20,00 % ou 10,00%

STOCKS

Les stocks de matières premières sont dépréciés en fonction de leur valeur d'usage.

Les stocks d'en-cours et de produits finis sont évalués au coût de revient de fabrication, et le cas échéant, dépréciés suivant les règles appliquées dans la profession (pour les produits finis : décision n° 23 du 16 mars 1942, révisée par la lettre ministérielle du 31 juillet 1979 et modifiée par la lettre de Florence Parly du 19 décembre 2000).

CREANCES

Les créances sont retenues pour leur valeur nominale.

Des dépréciations peuvent être constituées si une perte paraît probable.

Les avances consenties aux auteurs font l'objet d'une dépréciation selon un algorithme basé sur les dates contractuelles. Les pourcentages de dépréciation sont progressifs en fonction du temps écoulé à partir de ces dates.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour retours d'inventus est constituée à la clôture de l'exercice pour tenir compte du risque économique découlant des retours à venir au cours de l'exercice suivant, concernant des ventes de l'exercice consenties aux revendeurs avec droit de retour selon les usages de la profession. Ces calculs, basés sur des observations statistiques, sont effectués dans le respect de la permanence des méthodes.

Les engagements de la société au titre des indemnités de fin de carrière sont calculés dans le respect des principes français (recommandation n°2003-R.01 du 1^{er} avril 2003 sur les engagements de retraite). Nous retenons comme principe un départ à l'initiative du salarié, l'indemnité est calculée selon la convention collective de la société.

Le taux d'actualisation retenu pour l'évaluation de la provision, à la clôture de l'exercice, est de 3.70% contre 1.05% à la clôture de l'exercice précédent. L'écart actuariel est enregistré dans les charges de la période.

Les autres hypothèses actuarielles retenues à la clôture de l'exercice sont les suivantes :

- Age moyen de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de croissance moyen des salaires : 2,5% l'an

Dans un souci d'homogénéisation, depuis 2017 les Editions Larousse se sont alignées sur les tables de mortalité et le turn over utilisés par Hachette livre

Les autres provisions pour risques et charges sont constituées en vue de faire face à des pertes ou charges nettement précisées quant à leur objet et que des événements survenus ou en cours à la date de la clôture rendent probables.

CREANCES OU DETTES SOCIETES DU GROUPE

Ces postes correspondent principalement aux liquidités mises à disposition par ou pour des sociétés du groupe dans le cadre du système de gestion centralisée de la trésorerie.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

(décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008)

L'information sur les honoraires des commissaires aux comptes n'est pas donnée car elle est indiquée dans l'annexe aux comptes consolidés de la société Lagardère SA.

QUOTE-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN

Il s'agit des résultats transférés dans le cadre des contrats de coéditions.

PERTES ET GAINS DE CHANGE SUR CREANCES ET DETTES COMMERCIALES

A compter de 2018 et conformément à la réglementation comptable, les résultats de change sur les dettes et créances commerciales sont enregistrés en résultat d'exploitation.

RESULTAT COURANT ET RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les charges exceptionnelles sur l'exercice 2022 correspondent à des amendes et pénalités pour 231.80€.

Il n'y a pas de produit exceptionnel sur l'exercice 2022.

TRANSFERTS DE CHARGES

Il n'y a pas de tranfert de charges sur l'exercice 2022.

NEANT

Exprimé en K €

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	7 200		1 080
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	321		
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	13		
Installations générales, agenc., aménag.	704		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	536		1
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 253		1
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	8		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8		
TOTAL GENERAL	8 782		1 081

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT		1 100	7 181	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			321	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.			13	
Installations générales, agencements divers			704	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			537	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 254	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			8	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			8	
TOTAL GENERAL		1 100	8 763	

Exprimé en K €

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement	6 844	1 167	1 100	6 911
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	321			321
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 165	1 167	1 100	7 232
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	12			12
Installations générales, agenc. et aménag. divers	691	7		697
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	519	9		528
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 222	16		1 238
TOTAL GENERAL	8 386	1 183	1 100	8 470

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis. Fonds Cial Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains Construct. - sol propre - sol autrui - installations Install. Tech. Install. Gén. Mat. Transp. Mat bureau Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices

	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Exprimé en K €

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	360	152	60	452
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	12	12	9	15
Provisions pour pensions, obligations similaires	906	122	216	811
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	15 542	14 474	14 462	15 554
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	16 819	14 759	14 747	16 832
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	11 349	11 053	11 349	11 053
Dépréciations comptes clients	355	205	232	328
Autres dépréciations	7 729	8 358	7 717	8 370
DEPRECIATIONS	19 433	19 616	19 298	19 752
TOTAL GENERAL	36 253	34 376	34 045	36 584
Dotations et reprises d'exploitation		34 376	34 045	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Exprimé en K €

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			8
Autres immobilisations financières	8		
Clients douteux ou litigieux	27	27	
Autres créances clients	30 244	30 244	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	23	23	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	13	13	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfiques			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	658	658	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	53	53	
Groupe et associés	4 722	4 722	
Débiteurs divers	10 892	10 892	
Charges constatées d'avance	38	38	
TOTAL GENERAL	46 679	46 671	8
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 514	11 514		
Personnel et comptes rattachés	1 341	1 341		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 162	1 162		
Etat : impôt sur les bénéfiques				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	37	37		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	64	64		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 315	4 315		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10	10		
TOTAL GENERAL	18 443	18 443		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	(En milliers d'euros)
Dettes rattachées à des participations	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 852
Dettes fiscales et sociales	2 023
Autres dettes	723
TOTAL	7 598

**Charges et produits constatés
d'avance**

	(en milliers d'euros)	
	Produits	Charges
Produits/Charges d'exploitation	10	38
Produits/Charges financiers	0	0
Produits/Charges exceptionnels	0	0
TOTAL	10	38

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	(En milliers d'euros)
Créances rattachées à des participations et prêts	
Créances clients et comptes rattachés	1 060
Autres créances	267
Disponibilités	0
TOTAL	1 327

Exprimé en €

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	603 700			10

Ventilation du chiffre d'affaires et
des produits des activités
courantes

Répartition par secteurs d'activité	(en milliers d'euros)		
	France	Etranger	Total
1) Chiffre d'affaires	68 414	1 793	70 207
.Livre	64 559	1 603	66 162
.Prestations de services	3 855	190	4 045
2) Produits des activités courantes	621	2 067	2 688
.Autres produits vendus (1)	621	2 067	2 688
TOTAL (1+2)	69 036	3 860	72 896

(1) Les cessions de droits représentent 2 592 K€

Repartition de l'impôt sur les bénéfices

Exprimé en K €

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	5 420	1 115	4 305
Résultat exceptionnel à court terme			
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-324		-324
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	5 096	1 115	3 981

(en milliers d'euros)

Nature des différences temporaires	Bases	Impôts
ACCROISSEMENTS		
Provisions réglementées	0	0
Plus-values en sursis à LT	0	0
Ecart de conversion Actif	15	4
Incidences relatives aux S.N.C. et S.C.S. taux plein	0	0
Incidences relatives aux S.N.C. et S.C.S. taux réduit	0	0
ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	15	4
ALLEGEMENTS		
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation		
Risques, charges et dépréciations	11 207	2 894
Autres		
Participation des salariés	324	84
Contribution sociale de solidarité (Organic)	86	22
Participation construction	30	8
Frais internes d'ordonnancement et suivi de fabrication	906	234
Ecart de conversion Passif	17	4
Incidences relatives aux S.N.C. et S.C.S. taux plein	0	0
Incidences relatives aux S.N.C. et S.C.S. taux réduit	0	0
Moins-values à long terme	0	0
Déficit reportable à la fin de l'exercice	0	0
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	12 569	3 246
NET	12 555	3 242

Les taux d'impôts retenus, incluant l'impôt société et la contribution sociale sur les bénéfices des sociétés (3,3%), sont :

Taux normal : 25,825%

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	136	4
Agents de maîtrise et Techniciens	7	
Employés	10	
TOTAL	153	4

**Identite des sociétés-mères
consolidant les comptes de la
société**

La société répond aux critères d'exemption possible d'établissement de comptes consolidés prévus par l'article 248-13 du décret du 17 février 1986.

Les comptes de la société sont inclus, suivant la méthode d'intégration globale, dans les comptes consolidés de :

LAGARDERE S.A.

Société Anonyme au Capital de 860 913 044,60 €
4, rue de Presbourg
75116 - PARIS

SIRET : 320 366 446 00013

La société EDITIONS LAROUSSE S.A.S. est intégrée fiscalement au sein de la société LAGARDERE S.A. depuis le 01/01/2004.

Pour la détermination de la dette d'impôt (IS, contributions) de la société EDITIONS LAROUSSE S.A.S. vis à vis de la société LAGARDERE S.A., et pour les besoins du calcul de la participation et de la réserve spéciale de participation prévues aux articles 7 à 21 de l'ordonnance n° 86.114 du 21/10/1986, le résultat fiscal de la société EDITIONS LAROUSSE S.A.S. est déterminé comme si elle était imposée séparément et dans les mêmes conditions que si elle n'appartenait pas au groupe d'intégration fiscale.

Les éventuels déficits fiscaux dégagés par la société EDITIONS LAROUSSE S.A.S., avant comme pendant la période d'intégration, ne peuvent pas faire l'objet d'un report en arrière sur les bénéfices fiscaux transmis au groupe.

La société EDITIONS LAROUSSE S.A.S. s'engage à payer à la société LAGARDERE S.A., les acomptes d'IS et de contributions, le solde d'IS et de contributions dans les mêmes conditions que si elle n'appartenait pas au groupe fiscal, aux mêmes échéances que si elles étaient payées au Trésor Public.



Editions Larousse

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres



Editions Larousse

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés de la société Editions Larousse,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Editions Larousse relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

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

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

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du Code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ▶ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- ▶ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 26 avril 2023

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a central vertical stroke, followed by a period.

Sébastien Huet

Désignation de l'entreprise : SAS EDITIONS LAROUSSE		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12						
Adresse de l'entreprise 0021 rue du Montparnasse 75006 PARIS		Durée de l'exercice précédent* 12						
Numéro SIRET* 4 5 1 3 4 4 1 7 0 0 0 0 2 7			Néant <input type="checkbox"/> *					
		Exercice N clos le, 31122022						
		N-1 31122021						
		Brut 1						
		Amortissements, provisions 2						
		Net 3						
		Net 4						
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	7 180 516	CQ	6 911 266	269 250	355 981
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	320 656	AG	320 656		
		Fonds commercial (1)	AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	13 103	AS	12 310	793	1 213
		Autres immobilisations corporelles	AT	1 240 565	AU	1 225 646	14 918	30 228
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU	38	CV		38	38
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières*	BH	8 243	BI		8 243	8 186
TOTAL (II)		BJ	8 763 122	BK	8 469 879	293 243	395 647	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	3 295 242	BM	304 983	2 990 259	1 853 794
		En cours de production de biens	BN	541 415	BO		541 415	459 746
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	18 564 517	BS	10 747 965	7 816 552	6 522 772
		Marchandises	BT		BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	30 271 893	BY	328 427	29 943 465	33 078 359
		Autres créances (3)	BZ	16 360 431	CA	8 370 425	7 990 005	16 815 024
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE			
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	887 192	CG		887 192	175 168	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	38 252	CI		38 252	354 804	
	TOTAL (III)	CJ	69 958 946	CK	19 751 802	50 207 144	59 259 669	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN	14 825			14 825	12 152	
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	78 736 894	IA	28 221 681	50 515 213	59 667 469	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an		CR 15		
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

Désignation de l'entreprise		SAS EDITIONS LAROUSSE		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 6 037 000)	DA	6 037 000	6 037 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/>)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	603 700	603 700	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1 <input type="checkbox"/>)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/>)	DG			
	Report à nouveau	DH	4 601 902	9 705 100	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	3 981 311	2 642 272	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	15 223 913	18 988 073	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	16 020 520	15 913 895	
	Provisions pour charges	DQ	811 336	905 552	
	TOTAL (III)	DR	16 831 856	16 819 447	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		74	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/>)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	11 513 872	13 953 363	
	Dettes fiscales et sociales	DY	2 603 860	3 011 099	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Compte régul.	Autres dettes	EA	4 315 027	6 876 565	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	10 000		
TOTAL (IV)	EC	18 442 760	23 841 103		
Ecarts de conversion passif*	(V)	ED	16 683	18 844	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	50 515 213	59 667 469		
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C			
		1D			
		1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	18 442 760	23 841 103		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise : SAS EDITIONS LAROUSSE							Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N					Exercice (N - 1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC			
	Production vendue { biens * services *	FD	64 559 063	FE	1 602 886	FF	66 161 950	70 947 723	
		FG	3 855 257	FH	190 180	FI	4 045 438	4 740 996	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	68 414 321	FK	1 793 067	FL	70 207 388	75 688 719	
	Production stockée*					FM	1 006 201	1 313 010	
	Production immobilisée*					FN	1 080 394	2 085 037	
	Subventions d'exploitation					FO	117 510	49 722	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	34 044 916	28 039 671	
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 688 451	2 499 007	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	109 144 864	109 675 168
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS		
	Variation de stock (marchandises)*						FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU	7 685 762	5 929 731
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV	(1 209 687)	(885 028)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	46 727 784	47 858 528
	Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	623 491	697 234
	Salaires et traitements*						FY	7 353 367	6 698 803
	Charges sociales (10)						FZ	3 208 642	3 156 311
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*					GA	1 183 367	2 235 848
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*						GC	19 616 342
	Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	14 759 381	14 488 738
	Autres charges (12)						GE	4 098 836	4 406 582
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	104 047 290	103 868 783	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	5 097 573	5 806 385	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)						GH	7 912	379
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)						GI	513	1 493
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	33 706	15 517
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		
	Différences positives de change						GN	318 502	166 865
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
Total des produits financiers (V)						GP	352 208	182 383	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	15 414	15 340
	Différences négatives de change						GS	21 888	7 534
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
Total des charges financières (VI)						GU	37 302	22 875	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	314 906	159 507	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	5 419 879	5 964 778	

Désignation de l'entreprise <u>SAS EDITIONS LAROUSSE</u>		Néant <input type="checkbox"/> *				
		Exercice N	Exercice N - 1			
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB			
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	231	702	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	231	702	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(231)	(702)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	323 640	539 362		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	1 114 695	2 782 440		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	109 504 985	109 857 931		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	105 523 674	107 215 658		
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	3 981 311	2 642 272		
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY		
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP		
			- Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	25 045	15 461
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	13 619	14 930
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX		
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD		
	(9)	Dont transferts de charges		A1		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2		
	Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS A5					
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3			
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4			
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives A6	obligatoires A9			
		Dont cotisations facultatives Madelin A7	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			
(7) joindre en annexe) : Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le				Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels			
AMENDES ET PENALITES		231				
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :				Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs			

Annexes

(Règlement n°2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au plan comptable général)
(Données exprimées en milliers d'Euros)

Les comptes annuels de l'exercice 2022 sont établis conformément aux dispositions du Règlement n°2016-07 relatif au Plan général comptable, dans le respect des textes en vigueur.

Ne sont produites dans l'Annexe que les notes relatives à des informations dont l'importance est significative.

L'exercice 2022 a une durée de 12 mois, il est donc directement comparable à l'exercice 2021.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le poste est constitué par l'activation de la création éditoriale en conformité avec le guide comptable professionnel de l'édition ainsi que par des logiciels. Les sorties sont constituées des dépenses totalement amorties à la fin de l'exercice précédent.

- La création éditoriale est amortie selon le type d'ouvrages :

MODE, DUREE ET TAUX D'AMORTISSEMENT	Mode	Durée	Taux 1 ère année	Taux 2 ème année	Taux 3 ème Année
Ouvrages lourds	linéaire	3 ans	45,00%	35,00%	20,00%
Ouvrages légers et millésimés	linéaire	2 ans	70,00%	30,00%	00,00%
Ouvrages multimédia	linéaire	1 an	100,00%	00,00%	00,00%

Les ouvrages de type multimédia sont amortis au fur et à mesure de la réalisation des dépenses.

Les amortissements sont constatés par année pleine, l'année de parution étant décomptée comme une année entière (la première).

- Les logiciels

MODE, DUREE ET TAUX D'AMORTISSEMENT	Mode	Durée	Taux
Logiciel	linéaire	2 ans	50,00%

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles correspondent aux à nouveau augmentés des acquisitions de l'exercice diminués des sorties de l'exercice.

Le principe de décomposition des immobilisations corporelles basé sur l'approche par composants ne s'est traduit dans les faits, pour l'année 2022, par aucune comptabilisation séparée, les immobilisations acquises dans ce cadre étant des biens non décomposables.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou selon le mode dégressif pour le matériel de bureau acquis en 2022 conformément aux règles groupe.

La durée retenue est la suivante :

MODE, DUREE ET TAUX D'AMORTISSEMENT	Mode	Durée	Taux
Matériel et outillage	linéaire	5 ans	20.00%
Matériel de bureau et informatique av 01/01/05	linéaire	3 ans	33,33%
Matériel de bureau et informatique ap 01/01/05	dégressif	3 ans	41.67%
Matériel de bureau av 01/01/05	linéaire	5 ans	20,00%
Matériel de bureau ap 01/01/05	dégressif	5 ans	35,00%
Mobilier	linéaire	8 à 10 ans	12.50 % ou 10,00%
Agencements	linéaire	5 à 10 ans	20,00 % ou 10,00%

STOCKS

Les stocks de matières premières sont dépréciés en fonction de leur valeur d'usage.

Les stocks d'en-cours et de produits finis sont évalués au coût de revient de fabrication, et le cas échéant, dépréciés suivant les règles appliquées dans la profession (pour les produits finis : décision n° 23 du 16 mars 1942, révisée par la lettre ministérielle du 31 juillet 1979 et modifiée par la lettre de Florence Parly du 19 décembre 2000).

CREANCES

Les créances sont retenues pour leur valeur nominale.

Des dépréciations peuvent être constituées si une perte paraît probable.

Les avances consenties aux auteurs font l'objet d'une dépréciation selon un algorithme basé sur les dates contractuelles. Les pourcentages de dépréciation sont progressifs en fonction du temps écoulé à partir de ces dates.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour retours d'invendus est constituée à la clôture de l'exercice pour tenir compte du risque économique découlant des retours à venir au cours de l'exercice suivant, concernant des ventes de l'exercice consenties aux revendeurs avec droit de retour selon les usages de la profession. Ces calculs, basés sur des observations statistiques, sont effectués dans le respect de la permanence des méthodes.

Les engagements de la société au titre des indemnités de fin de carrière sont calculés dans le respect des principes français (recommandation n°2003-R.01 du 1^{er} avril 2003 sur les engagements de retraite). Nous retenons comme principe un départ à l'initiative du salarié, l'indemnité est calculée selon la convention collective de la société.

Le taux d'actualisation retenu pour l'évaluation de la provision, à la clôture de l'exercice, est de 3.70% contre 1.05% à la clôture de l'exercice précédent. L'écart actuariel est enregistré dans les charges de la période.

Les autres hypothèses actuarielles retenues à la clôture de l'exercice sont les suivantes :

- Age moyen de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de croissance moyen des salaires : 2,5% l'an

Dans un souci d'homogénéisation, depuis 2017 les Editions Larousse se sont alignées sur les tables de mortalité et le turn over utilisés par Hachette livre

Les autres provisions pour risques et charges sont constituées en vue de faire face à des pertes ou charges nettement précisées quant à leur objet et que des événements survenus ou en cours à la date de la clôture rendent probables.

CREANCES OU DETTES SOCIETES DU GROUPE

Ces postes correspondent principalement aux liquidités mises à disposition par ou pour des sociétés du groupe dans le cadre du système de gestion centralisée de la trésorerie.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

(décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008)

L'information sur les honoraires des commissaires aux comptes n'est pas donnée car elle est indiquée dans l'annexe aux comptes consolidés de la société Lagardère SA.

QUOTE-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN

Il s'agit des résultats transférés dans le cadre des contrats de coéditions.

PERTES ET GAINS DE CHANGE SUR CREANCES ET DETTES COMMERCIALES

A compter de 2018 et conformément à la réglementation comptable, les résultats de change sur les dettes et créances commerciales sont enregistrés en résultat d'exploitation.

RESULTAT COURANT ET RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les charges exceptionnelles sur l'exercice 2022 correspondent à des amendes et pénalités pour 231.80€.
Il n'y a pas de produit exceptionnel sur l'exercice 2022.

TRANSFERTS DE CHARGES

Il n'y a pas de transfert de charges sur l'exercice 2022.

NEANT

Exprimé en K €

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	7 200		1 080
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	321		
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	13		
Installations générales, agenc., aménag.	704		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	536		1
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 253		1
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	8		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8		
TOTAL GENERAL	8 782		1 081

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT		1 100	7 181	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			321	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.			13	
Installations générales, agencements divers			704	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			537	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 254	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			8	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			8	
TOTAL GENERAL		1 100	8 763	

Exprimé en K €

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement	6 844	1 167	1 100	6 911
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	321			321
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 165	1 167	1 100	7 232
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	12			12
Installations générales, agenc. et aménag. divers	691	7		697
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	519	9		528
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 222	16		1 238
TOTAL GENERAL	8 386	1 183	1 100	8 470

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis. Fonds Cial Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains Construct. - sol propre - sol autrui - installations Install. Tech. Install. Gén. Mat. Transp. Mat bureau Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices

	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Exprimé en K €

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	360	152	60	452
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	12	12	9	15
Provisions pour pensions, obligations similaires	906	122	216	811
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	15 542	14 474	14 462	15 554
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	16 819	14 759	14 747	16 832
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	11 349	11 053	11 349	11 053
Dépréciations comptes clients	355	205	232	328
Autres dépréciations	7 729	8 358	7 717	8 370
DEPRECIATIONS	19 433	19 616	19 298	19 752
TOTAL GENERAL	36 253	34 376	34 045	36 584
Dotations et reprises d'exploitation		34 376	34 045	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Exprimé en K €

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			8
Autres immobilisations financières	8		
Clients douteux ou litigieux	27	27	
Autres créances clients	30 244	30 244	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	23	23	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	13	13	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	658	658	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	53	53	
Groupe et associés	4 722	4 722	
Débiteurs divers	10 892	10 892	
Charges constatées d'avance	38	38	
TOTAL GENERAL	46 679	46 671	8
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 514	11 514		
Personnel et comptes rattachés	1 341	1 341		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 162	1 162		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	37	37		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	64	64		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 315	4 315		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10	10		
TOTAL GENERAL	18 443	18 443		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	(En milliers d'euros)
Dettes rattachées à des participations	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 852
Dettes fiscales et sociales	2 023
Autres dettes	723
TOTAL	7 598

Charges et produits constatés d'avance

	(en milliers d'euros)	
	Produits	Charges
Produits/Charges d'exploitation	10	38
Produits/Charges financiers	0	0
Produits/Charges exceptionnels	0	0
TOTAL	10	38

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	(En milliers d'euros)
Créances rattachées à des participations et prêts	
Créances clients et comptes rattachés	1 060
Autres créances	267
Disponibilités	0
TOTAL	1 327

Exprimé en €

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	603 700			10

Ventilation du chiffre d'affaires et des produits des activités courantes

Répartition par secteurs d'activité	(en milliers d'euros)		
	France	Etranger	Total
1) Chiffre d'affaires	68 414	1 793	70 207
.Livre	64 559	1 603	66 162
.Prestations de services	3 855	190	4 045
2) Produits des activités courantes	621	2 067	2 688
.Autres produits vendus (1)	621	2 067	2 688
TOTAL (1+2)	69 036	3 860	72 896

(1) Les cessions de droits représentent 2 592 K€

Exprimé en K €

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	5 420	1 115	4 305
Résultat exceptionnel à court terme			
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-324		-324
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	5 096	1 115	3 981

(en milliers d'euros)

Nature des différences temporaires	Bases	Impôts
ACCROISSEMENTS		
Provisions réglementées	0	0
Plus-values en sursis à LT	0	0
Ecart de conversion Actif	15	4
Incidences relatives aux S.N.C. et S.C.S. taux plein	0	0
Incidences relatives aux S.N.C. et S.C.S. taux réduit	0	0
ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	15	4
ALLEGEMENTS		
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation		
Risques, charges et dépréciations	11 207	2 894
Autres		
Participation des salariés	324	84
Contribution sociale de solidarité (Organic)	86	22
Participation construction	30	8
Frais internes d'ordonnancement et suivi de fabrication	906	234
Ecart de conversion Passif	17	4
Incidences relatives aux S.N.C. et S.C.S. taux plein	0	0
Incidences relatives aux S.N.C. et S.C.S. taux réduit	0	0
Moins-values à long terme	0	0
Déficit reportable à la fin de l'exercice	0	0
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	12 569	3 246
NET	12 555	3 242

Les taux d'impôts retenus, incluant l'impôt société et la contribution sociale sur les bénéfices des sociétés (3,3%), sont :

Taux normal : 25,825%

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	136	4
Agents de maîtrise et Techniciens	7	
Employés	10	
TOTAL	153	4

Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

La société répond aux critères d'exemption possible d'établissement de comptes consolidés prévus par l'article 248-13 du décret du 17 février 1986.

Les comptes de la société sont inclus, suivant la méthode d'intégration globale, dans les comptes consolidés de :

LAGARDERE S.A.

Société Anonyme au Capital de 860 913 044,60 €
4, rue de Presbourg
75116 - PARIS

SIRET : 320 366 446 00013

La société EDITIONS LAROUSSE S.A.S. est intégrée fiscalement au sein de la société LAGARDERE S.A. depuis le 01/01/2004.

Pour la détermination de la dette d'impôt (IS, contributions) de la société EDITIONS LAROUSSE S.A.S. vis à vis de la société LAGARDERE S.A., et pour les besoins du calcul de la participation et de la réserve spéciale de participation prévues aux articles 7 à 21 de l'ordonnance n° 86.114 du 21/10/1986, le résultat fiscal de la société EDITIONS LAROUSSE S.A.S. est déterminé comme si elle était imposée séparément et dans les mêmes conditions que si elle n'appartenait pas au groupe d'intégration fiscale.

Les éventuels déficits fiscaux dégagés par la société EDITIONS LAROUSSE S.A.S., avant comme pendant la période d'intégration, ne peuvent pas faire l'objet d'un report en arrière sur les bénéfices fiscaux transmis au groupe.

La société EDITIONS LAROUSSE S.A.S. s'engage à payer à la société LAGARDERE S.A., les acomptes d'IS et de contributions, le solde d'IS et de contributions dans les mêmes conditions que si elle n'appartenait pas au groupe fiscal, aux mêmes échéances que si elles étaient payées au Trésor Public.