

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 : 1961 B 03565
Numéro SIREN : 612 035 659
Nom ou dénomination : EDITIONS STOCK

Ce dépôt a été enregistré le 20/06/2023 sous le numéro de dépôt 36680

Editions STOCK SCS

21 Rue Du Montparnasse

75006 PARIS

Comptes au 31/12/2022

DocuSigned by:

442A366B4FF44CC...

Comptes certifiés conformes par le Gérant,
le 19 mai 2023.

- SOMMAIRE -

Comptes annuels

| | |
|--------------------|---|
| Bilan - Actif | 3 |
| Bilan - Passif | 4 |
| Compte de résultat | 5 |
| Compte de résultat | 6 |

Annexes

| | |
|---|----|
| Règles et méthodes comptables | 8 |
| Faits marquants | 11 |
| Risques juridiques | 12 |
| Immobilisations | 13 |
| Amortissements | 14 |
| Provisions et dépréciations | 15 |
| Créances et dettes | 16 |
| Fonds commercial | 17 |
| Charges à payer | 18 |
| Charges et produits constatés d'avance | 19 |
| Produits à recevoir | 20 |
| Composition du capital social | 21 |
| Ventilation du chiffre d'affaires en K€ | 22 |
| Participation des salariés | 23 |
| Engagements hors bilan | 24 |
| Effectif moyen | 25 |
| Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société | 26 |

Comptes annuels

| Rubriques | Montant Brut | Amort. Prov. | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial | 139 491 | 139 491 | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel, outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 31 584 | 28 016 | 3 568 | 4 639 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 312 | | 312 | 312 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | 171 387 | 167 507 | 3 880 | 4 951 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 520 957 | 20 502 | 500 455 | 265 390 |
| En-cours de production de biens | 96 576 | 40 810 | 55 766 | 24 061 |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 865 726 | 566 205 | 299 521 | 241 247 |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| CREANCES | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 3 425 247 | 50 660 | 3 374 586 | 4 590 940 |
| Autres créances | 18 581 369 | 16 223 171 | 2 358 198 | 2 354 405 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) | | | | |
| Disponibilités | 1 891 | | 1 891 | 5 709 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 38 295 | | 38 295 | 79 070 |
| ACTIF CIRCULANT | 23 530 060 | 16 901 348 | 6 628 711 | 7 560 823 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 23 701 446 | 17 068 855 | 6 632 592 | 7 565 774 |

| Rubriques | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|------------------|
| Capital social ou individuel (dont versé : 900 000) | 900 000 | 900 000 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 28 808 | 28 808 |
| Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :) | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours) | 14 694 | 14 694 |
| Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes) | 303 | 303 |
| Report à nouveau | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | -917 413 | 57 963 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| CAPITAUX PROPRES | 26 392 | 1 001 769 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | 1 760 000 | 1 902 000 |
| Provisions pour charges | | |
| PROVISIONS | 1 760 000 | 1 902 000 |
| DETTES FINANCIERES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 3 235 | 81 |
| Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs) | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 309 811 | 1 132 585 |
| Dettes fiscales et sociales | 529 705 | 515 668 |
| DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 2 991 715 | 2 999 327 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | |
| Produits constatés d'avance | 11 734 | 14 343 |
| DETTES | 4 846 199 | 4 662 005 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 6 632 592 | 7 565 774 |

| Rubriques | France | Exportation | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de biens | 5 292 160 | 17 030 | 5 309 189 | 7 303 011 |
| Production vendue de services | 527 328 | 502 | 527 830 | 623 820 |
| CHIFFRES D'AFFAIRES NETS | 5 819 487 | 17 532 | 5 837 019 | 7 926 831 |
| Production stockée | | | 105 017 | 93 523 |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 36 996 | 73 067 |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 3 167 234 | 2 704 299 |
| Autres produits | | | 1 500 464 | 1 263 460 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 10 646 729 | 12 061 180 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | 20 754 | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) | | | 908 119 | 754 630 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | -230 320 | -31 380 |
| Autres achats et charges externes | | | 3 826 772 | 3 531 096 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 83 863 | 85 505 |
| Salaires et traitements | | | 1 107 135 | 1 107 488 |
| Charges sociales | | | 434 363 | 493 456 |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 1 071 | 2 969 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | 1 387 060 | 1 496 866 |
| Dotations aux provisions | | | 1 760 000 | 1 902 000 |
| Autres charges | | | 2 407 911 | 2 746 746 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 11 706 727 | 12 089 376 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | -1 059 998 | -28 196 |
| OPERATIONS EN COMMUN | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | 182 765 | 189 348 |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | 18 591 | 65 651 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produits financiers de participations | | | 3 582 | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | 705 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | 3 582 | 705 |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 41 | 43 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | | 41 | 43 |
| RESULTAT FINANCIER | | | 3 541 | 662 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | -892 284 | 96 164 |

| Rubriques | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | 25 130 | 38 201 |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| TOTAL DES PRODUITS | 10 833 076 | 12 251 233 |
| TOTAL DES CHARGES | 11 750 489 | 12 193 270 |
| BENEFICE OU PERTE | -917 413 | 57 963 |

Annexes

(Règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 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° 2014-03 relatif au Plan général comptable, dans sa version en vigueur au 31 décembre 2022.

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les coûts d'acquisition des logiciels sont enregistrés à l'actif immobilisé à la rubrique « Autres immobilisations incorporelles » et amortis sur deux ans.

Les fonds commerciaux sont évalués chaque année préférentiellement selon la méthode des flux de trésorerie actualisés. Le test de dépréciation consiste en la comparaison de la valeur nette comptable et de la valeur actuelle, cette dernière étant constituée de la plus élevée de la valeur vénale (montant qui pourrait être obtenu de la vente de l'actif) ou de la valeur d'usage (estimation des avantages économiques futurs attendus de l'utilisation de l'actif, généralement déterminée en fonction des flux nets de trésorerie attendus).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont définies, comptabilisées, évaluées et amorties en conformité avec le règlement n° 2014-03.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire, à l'exception des installations techniques, matériel et outillage industriels et matériel informatique pour lesquels le mode dégressif a été retenu.

| Mode & durée d'amortissement | Mode | Durée |
|---|-----------|--------|
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | dégressif | 10 ans |
| - Installations générales, agencements, aménagements divers | linéaire | 10 ans |
| - Matériel de transport | linéaire | 4 ans |
| - Matériel informatique | dégressif | 3 ans |
| - Matériel de bureau | dégressif | 5 ans |
| - Mobilier | linéaire | 8 ans |

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 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).

Les stocks de marchandises sont valorisés au dernier coût d'achat connu. Du fait de la rotation rapide de ces stocks, la surévaluation qui pourrait en résulter n'est pas significative.

Les dettes correspondantes à ces achats sont inscrites en fournisseurs, factures non parvenues.

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 progressive selon leur antériorité. Les pourcentages de dépréciation sont progressifs en fonction du temps écoulé à partir de ces dates.

CREANCES SOCIETES DU GROUPE

Ce poste correspond principalement aux liquidités mises à disposition des sociétés du groupe dans le cadre du système de gestion centralisée de la trésorerie.

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 libraires avec droit de retour selon les usages de la profession. Ces calculs, basés sur des observations historiques, sont effectués dans le respect de la permanence des méthodes.

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.

CHIFFRE D'AFFAIRES

La comptabilisation du chiffre d'affaires découle du contrat liant l'éditeur à son distributeur et à ses diffuseurs. La diffusion et la distribution sont confiées à HACHETTE LIVRE. Le chiffre d'affaire de la société est la traduction des clauses contenues dans le contrat de distribution et des variables possibles selon les réseaux de diffusion utilisés.

QUOTE-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN

Il s'agit des résultats de coédition dans le cadre d'activités exercées par des sociétés en participation. Ils sont transférés quand la société est gérante ou, à l'inverse, reçus si le gérant est le coéditeur.

REMUNERATIONS DES ORGANES DE DIRECTION

Cette information n'est pas fournie car elle conduirait à indiquer une rémunération individuelle.

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 SCA.

En 2022, malgré la crise sanitaire, le marché mondial de l'édition s'est bien comporté.

Régime de sécurité sociale applicable aux Directeurs de collection

Depuis l'été 2017, l'Association pour la gestion de la sécurité sociale des auteurs (Agressa) a engagé des procédures de vérification sociale à l'égard d'un grand nombre d'éditeurs, dont la société LES EDITIONS STOCK, visant pour l'essentiel des directeurs de collection.

Dans le même temps, cette vague massive de vérification s'est accompagnée d'un revirement unilatéral et rétroactif de doctrine de l'Agressa visant à exclure les directeurs de collection du régime de sécurité sociale des artistes auteurs et par voie de conséquence, à exclure que ce type d'intervenants puissent être rémunérés en droits d'auteur par les éditeurs.

Le Syndicat National de l'Édition a contesté cette décision de l'Agressa par l'envoi de plusieurs courriers à l'Agressa et demandé l'ouverture d'un débat sur le fond avant la mise en oeuvre des procédures de vérification sociale.

La société LES EDITIONS STOCK partage la position du Syndicat National de l'Édition.

« Le [Décret n° 2020-1095 du 28 août 2020 relatif à la nature des activités et des revenus des artistes-auteurs](#) a été publié au Journal officiel le 29 août 2020.

Ce décret étend le champ des activités principales des artistes-auteurs, en y incluant notamment la direction de collection. Il permet ainsi, depuis le 1er janvier 2021, la rémunération en droit d'auteur d'une activité de conception et d'animation d'une collection, sous réserve d'originalité de la collection, et hors lien de subordination avec l'éditeur.

Le SNE est toujours dans l'attente de l'Instruction qui devrait préciser les conditions d'application de ces dispositions, et notamment les critères d'originalité.

À noter également que ce décret introduit la possibilité de rémunérer en droits d'auteur, au titre des revenus accessoires, les « participations à la conception, au développement ou à la mise en forme de l'œuvre d'un autre artiste-auteur qui ne constituent pas un acte de création originale au sens du livre I du code de la propriété intellectuelle. »

| Rubriques | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|--|------------------|--------------|--------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT | | | |
| AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 139 491 | | |
| Terrains | | | |
| Dont composants | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Const. Install. générales, agenc., aménag. | | | |
| Install. techniques, matériel et outillage ind. | | | |
| Installations générales, agenc., aménag. | 5 114 | | |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 26 470 | | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 31 584 | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | 312 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 312 | | |
| TOTAL GENERAL | 171 387 | | |

| Rubriques | Virement | Cession | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|--|----------|---------|----------------|------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES | | | 139 491 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions, installations générales, agenc. | | | | |
| Installations techn.,matériel et outillages ind. | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | 5 114 | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 26 470 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | 31 584 | |
| Participations évaluées par mise équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | 312 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | 312 | |
| TOTAL GENERAL | | | 171 387 | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|--------------|----------|----------------|
| Frais d'établissements et développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales, agenc., aménag. | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers | 1 883 | 509 | | 2 392 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 25 062 | 561 | | 25 623 |
| Emballages récupérables, divers | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 26 945 | 1 071 | | 28 016 |
| TOTAL GENERAL | 26 945 | 1 071 | | 28 016 |

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 | | | | |

| 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 | 2 000 | | 2 000 | |
| Provisions pour garanties données aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Provisions pour pensions, obligations similaires | | | | |
| 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 | 1 900 000 | 1 760 000 | 1 900 000 | 1 760 000 |
| PROVISIONS RISQUES ET CHARGES | 1 902 000 | 1 760 000 | 1 902 000 | 1 760 000 |
| Dépréciations immobilisations incorporelles | 139 491 | | | 139 491 |
| Dépréciations immobilisations corporelles | | | | |
| Dépréciations titres mis en équivalence | | | | |
| Dépréciations titres de participation | | | | |
| Dépréciations autres immobilis. financières | | | | |
| Dépréciations stocks et en cours | 617 228 | 592 345 | 582 057 | 627 517 |
| Dépréciations comptes clients | 58 487 | 2 030 | 9 857 | 50 660 |
| Autres dépréciations | 15 818 913 | 792 684 | 388 426 | 16 223 171 |
| DEPRECIATIONS | 16 634 119 | 1 387 060 | 980 340 | 17 040 839 |
| TOTAL GENERAL | 18 536 119 | 3 147 060 | 2 882 340 | 18 800 839 |
| Dotations et reprises d'exploitation | | 3 147 060 | 2 882 340 | |
| Dotations et reprises financières | | | | |
| Dotations et reprises exceptionnelles | | | | |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice | | | | |

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | 1 an au plus | plus d'un an |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Clients douteux ou litigieux | 53 345 | | 53 345 |
| Autres créances clients | 3 371 901 | 3 371 901 | |
| Créance représentative de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 989 | 3 989 | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices | | | |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée | 134 220 | 134 220 | |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés | 13 772 | 13 772 | |
| Etat, autres collectivités : créances diverses | | | |
| Groupe et associés | 348 965 | 348 965 | |
| Débiteurs divers | 18 080 422 | 18 080 422 | |
| Charges constatées d'avance | 38 295 | 38 295 | |
| TOTAL GENERAL | 22 044 910 | 21 991 565 | 53 345 |
| 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 | 3 235 | 3 235 | | |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 309 811 | 1 309 811 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 180 320 | 180 320 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 305 248 | 305 248 | | |
| Etat : impôt sur les bénéfices | | | | |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 30 381 | 30 381 | | |
| Etat : obligations cautionnées | | | | |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés | 13 757 | 13 757 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | 38 686 | 38 686 | | |
| Autres dettes | 2 953 029 | 2 953 029 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 11 734 | 11 734 | | |
| TOTAL GENERAL | 4 846 199 | 4 846 199 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts, dettes contractés auprès d'associés | | | | |

| Eléments | Valeur brute | Provision | Valeur nette | Durée d'utilisation |
|-------------------|--------------|-----------|--------------|---------------------|
| Droit au bail | | | | |
| Fonds de commerce | 139 491 | 139 491 | | Illimitée |
| TOTAL | | | | |

| Compte | Libellé | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|--|-------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| CHARGES A PAYER | | | | |
| DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH | | | | |
| 40810003 | Fournisseurs factures non parvenues | 491 397,74 | | 491 397,74 |
| 40810004 | Fournisseurs factures non parvenues | 26 097,54 | | 26 097,54 |
| 40810005 | Fournisseurs factures non parvenues | 220 718,61 | | 220 718,61 |
| 408101 | FOURNISS.FACTURES NON PARVENUES | | 17 741,77 | -17 741,77 |
| 408105 | FOURNISS.FACT.N/PARVENUES PAPIER | | 39 351,87 | -39 351,87 |
| 408109 | FOURNISS.FACT.N/PARVENUES CAPR | | 291 786,69 | -291 786,69 |
| 408197 | FOURNISS.FACT.N/PARVENUES ABT. | | 113 178,44 | -113 178,44 |
| 408902 | FOURN. FACT.NON PARVENUES DIVERS SG | | 80 801,60 | -80 801,60 |
| TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH | | 738 213,89 | 542 860,37 | 195 353,52 |
| AUTRES DETTES | | | | |
| 46860001 | Charges à payer hors auteurs | 18 591,30 | | 18 591,30 |
| TOTAL AUTRES DETTES | | 18 591,30 | | 18 591,30 |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | | | | |
| 42820001 | Dettes provisionnées pour congés à | 125 056,09 | | 125 056,09 |
| 428201 | DETTES PROV. POUR CONGES A PAYER | | 114 545,39 | -114 545,39 |
| 42840001 | Dettes provisionnées Participat. de | 2 596,68 | | 2 596,68 |
| 428401 | DETTES PROV.PARTICIPATION SALARIES | | 6 490,00 | -6 490,00 |
| 428600 | PERSONNEL CH.A PAYER GRATIFICATION | | 112 626,00 | -112 626,00 |
| 42860001 | Personnel autres charges à payer | 52 667,00 | | 52 667,00 |
| 43820001 | Charges sociales sur congés à payer | 58 245,31 | | 58 245,31 |
| 438201 | PROV.CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES | | 54 346,64 | -54 346,64 |
| 43860001 | Organismes sociaux autres charges à | 26 681,00 | | 26 681,00 |
| 438601 | ORGANISMES SOCIAUX CHARGES A PAYER | | 56 920,20 | -56 920,20 |
| 448601 | ETAT CHARGES A PAYER | | 8 995,00 | -8 995,00 |
| TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES | | 265 246,08 | 353 923,23 | -88 677,15 |
| TOTAL CHARGES A PAYER | | 1 022 051,27 | 896 783,60 | 125 267,67 |

Charges et produits constatés
d'avance

| Compte | Libellé | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|--|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | | |
| 4860001 | Charges constatées d'avance | 38 295,00 | | 38 295,00 |
| 486101 | CHARGES COMPTABILISEES D'AVANCE | | 29 524,41 | -29 524,41 |
| 486902 | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE GROUPE | | 49 545,28 | -49 545,28 |
| TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | 38 295,00 | 79 069,69 | -40 774,69 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | | | |
| 4870001 | Produits constatés d'avance | -11 733,80 | | -11 733,80 |
| 487101 | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | -14 343,20 | 14 343,20 |
| TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | -11 733,80 | -14 343,20 | 2 609,40 |

| Compte | Libellé | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PRODUITS A RECEVOIR | | | | |
| CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | | | | |
| 418102 | CLIENTS FRES A ETABLIR STES GR | | 135 123,92 | -135 123,92 |
| 41812001 | Clients cessionnaires factures à ét | 188 925,36 | | 188 925,36 |
| TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | | 188 925,36 | 135 123,92 | 53 801,44 |
| AUTRES CREANCES | | | | |
| 40980001 | Fourn. débiteurs-RRR à obtenir et a | 8 393,38 | | 8 393,38 |
| 409801 | FOURNISS.R.R.R.A OBTENIR NON RECUS | | 5 190,35 | -5 190,35 |
| 43870001 | Organismes sociaux produits à recev | -6 097,31 | | -6 097,31 |
| 448701 | ETAT PRODUITS A RECEVOIR | | 666,66 | -666,66 |
| 46870001 | Produits à recevoir | 185 285,00 | | 185 285,00 |
| TOTAL AUTRES CREANCES | | 187 581,07 | 5 857,01 | 181 724,06 |
| TOTAL PRODUITS A RECEVOIR | | 376 506,43 | 140 980,93 | 235 525,50 |

| Catégories de titres | Nombre de titres | | | Valeur nominale |
|----------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|
| | à la clôture de l'exercice | créés pendant l'exercice | remboursés pendant l'exercice | |
| Actions ordinaires | 50 000 | | | 18 |

Ventilation du chiffre d'affaires en
K€

| Rubriques | Chiffre d'affaires France | Chiffre d'affaires Export | Total 31/12/2022 | Total 31/12/2021 | % |
|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Ventes de biens | 5 292 | 17 | 5 309 | 7 303 | -27,30 % |
| Ventes de services | 527 | 1 | 528 | 623 | -15,25 % |
| TOTAL | 5 819 | 18 | 5 837 | 7 926 | -26,36 % |

| Nature des éléments | Nombre | Montant |
|---|--------------|--------------|
| Actions non négociables de l'entreprise détenues par les salariés dans le cadre de leur participation aux bénéfices | | |
| Part de la réserve spéciale de participation utilisée hors de l'entreprise au cours de l'exercice | | 2 597 |
| | TOTAL | 2 597 |

| Rubriques | Montant hors bilan |
|---|--------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Autre engagements donnés : | |
| Indemnités de départ à la retraite et autres pour personnel en activité | 80 298 |
| Marchandises en dépôt | |
| TOTAL | |

ENGAGEMENTS DE DEPART A LA RETRAITE

Les engagements de la société au titre des indemnités de fin de carrière ont été calculés dans le respect des principes français (recommandation CNC n° 2003-R-01 du 1er 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 l'engagement à la clôture de l'exercice 2022 est de 3,70 % contre 1,05 % au 31/12/2021.

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.

La société STOCK mentionne les Indemnités De Retraite (IDR) dans ses engagements hors bilan.

L'IFRIC (« Comité d'interprétation des normes IFRS ») a adressé en avril 2021 à l'IAS Board (International Accounting Standards Board), pour décision une proposition de modification de la manière de calculer les engagements relatifs à certains régimes à prestations définies, dont les IDR. L'IAS Board a validé cette position début juin

La modification porte sur l'étalement des engagements qui jusqu'ici se faisait, selon la pratique actuarielle, sur la carrière entière des salariés. L'IFRIC considère que, à partir du moment où, d'une part, aucun droit n'est acquis en cas de départ avant l'âge de la retraite et, d'autre part, les droits plafonnent après un certain nombre de carrière d'années d'ancienneté (N), l'étalement devrait se faire sur les N dernières années de du salarié dans l'entreprise qui lui confèrent les droits au moment du départ.

Cette nouvelle méthode de calcul a une incidence sur les IDR mentionnées dans les engagements hors bilan sur les exercices antérieurs, ainsi une correction a été réalisée pour un montant de 74 851€.

| Effectifs | Personnel salarié | Personnel à disposition de l'entreprise |
|----------------------------------|-------------------|---|
| Cadres | 15 | |
| Agents de maîtrises, techniciens | 1 | |
| Employés | 3 | |
| TOTAL | 19 | |

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

| Dénomination sociale - siège social | Forme | Montant capital | % détenu |
|---|-------|-----------------|----------|
| LAGARDERE - 4, rue de Presbourg 75116 PARIS | S.A. | 860 913 045 | 100,00 % |

EDITIONS STOCK

Société en commandite simple au capital de 900.000 euros
Siège social : 21, rue du Montparnasse - 75006 Paris
612 035 659 RCS Paris
(la « Société »)

PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 19 MAI 2023

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL

DEUXIEME RESOLUTION (Affectation du résultat)

L'assemblée générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, constate que l'exercice se solde par une perte de 917 413,38 € qu'elle décide d'affecter, sur proposition du Gérant, au crédit du compte courant des associées commanditée et commanditaire proportionnellement à leur participation dans le capital social.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION (Pouvoirs en vue des formalités)

L'assemblée générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, donne tous pouvoirs au porteur d'un original des présentes, d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal, ainsi qu'à la société "LES PETITES AFFICHES", une marque de la société LEXTENSO dont le siège social est à Paris- La Défense, La Grande Arche, Paroi Nord, 1 Parvis de La Défense (92044), afin de procéder et ce, y compris par voie dématérialisée avec signature électronique, aux formalités de dépôt et de publicité qui s'imposent, notamment au Registre du Commerce et des Sociétés du ressort du siège social de la Société.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME
Le Gérant de la Société,
Manuel Carcassonne.

DocuSigned by:

442A366B4FF44CC...



61, rue Henri Regnault
92075 PARIS LA DEFENSE CEDEX

EDITONS STOCK

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

EDITIONS STOCK

Société en Commandite Simple

RCS : Paris 612 035 659

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Éditions Stock 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 1er 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 portons à votre connaissance les points clés de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ces risques.

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.

- Les paragraphes « Stocks » et « Créances » de la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels exposent les modalités d'évaluation et de dépréciation des stocks et des avances consenties aux auteurs figurant à l'actif du bilan de votre société ;
- Le paragraphe « Provisions pour risques et charges » de la note « Règles et méthodes comptables » expose les modalités de constitution des provisions couvrant les risques économiques découlant des retours à venir au cours de l'exercice suivant, concernant des ventes de l'exercice consenties aux libraires avec droit de retour selon les usages de la profession.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables appliquées à ces différentes opérations et des estimations significatives retenues par votre société, nous avons vérifié le bien-fondé de ces méthodes comptables et des informations fournies dans l'annexe, leur correcte application, et apprécié le caractère raisonnable des modalités retenues pour ces estimations.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 Gérant.

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.

Le Commissaire aux comptes

Mazars

Paris La Défense, le 25 Avril 2023



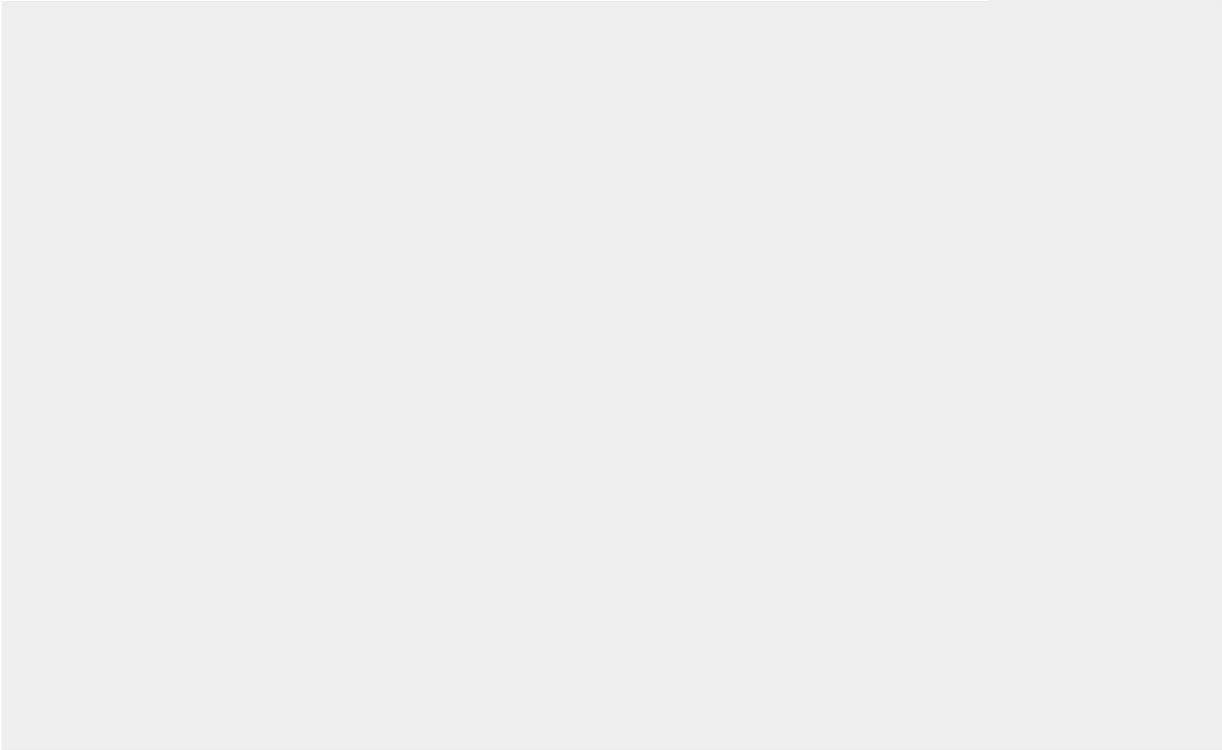
Guillaume Devaux

Editions STOCK SCS

21 Rue Du Montparnasse

75006 PARIS

Comptes au 31/12/2022



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

| | |
|--------------------|---|
| Bilan - Actif | 3 |
| Bilan - Passif | 4 |
| Compte de résultat | 5 |
| Compte de résultat | 6 |

Annexes

| | |
|---|----|
| Règles et méthodes comptables | 8 |
| Faits marquants | 11 |
| Risques juridiques | 12 |
| Immobilisations | 13 |
| Amortissements | 14 |
| Provisions et dépréciations | 15 |
| Créances et dettes | 16 |
| Fonds commercial | 17 |
| Charges à payer | 18 |
| Charges et produits constatés d'avance | 19 |
| Produits à recevoir | 20 |
| Composition du capital social | 21 |
| Ventilation du chiffre d'affaires en K€ | 22 |
| Participation des salariés | 23 |
| Engagements hors bilan | 24 |
| Effectif moyen | 25 |
| Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société | 26 |

Comptes annuels

| Rubriques | Montant Brut | Amort. Prov. | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial | 139 491 | 139 491 | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel, outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 31 584 | 28 016 | 3 568 | 4 639 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 312 | | 312 | 312 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | 171 387 | 167 507 | 3 880 | 4 951 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 520 957 | 20 502 | 500 455 | 265 390 |
| En-cours de production de biens | 96 576 | 40 810 | 55 766 | 24 061 |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 865 726 | 566 205 | 299 521 | 241 247 |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| CREANCES | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 3 425 247 | 50 660 | 3 374 586 | 4 590 940 |
| Autres créances | 18 581 369 | 16 223 171 | 2 358 198 | 2 354 405 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) | | | | |
| Disponibilités | 1 891 | | 1 891 | 5 709 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 38 295 | | 38 295 | 79 070 |
| ACTIF CIRCULANT | 23 530 060 | 16 901 348 | 6 628 711 | 7 560 823 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 23 701 446 | 17 068 855 | 6 632 592 | 7 565 774 |

| Rubriques | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|------------------|
| Capital social ou individuel (dont versé : 900 000) | 900 000 | 900 000 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 28 808 | 28 808 |
| Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :) | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours) | 14 694 | 14 694 |
| Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes) | 303 | 303 |
| Report à nouveau | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | -917 413 | 57 963 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| CAPITAUX PROPRES | 26 392 | 1 001 769 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | 1 760 000 | 1 902 000 |
| Provisions pour charges | | |
| PROVISIONS | 1 760 000 | 1 902 000 |
| DETTES FINANCIERES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 3 235 | 81 |
| Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs) | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 309 811 | 1 132 585 |
| Dettes fiscales et sociales | 529 705 | 515 668 |
| DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 2 991 715 | 2 999 327 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | |
| Produits constatés d'avance | 11 734 | 14 343 |
| DETTES | 4 846 199 | 4 662 005 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 6 632 592 | 7 565 774 |

| Rubriques | France | Exportation | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de biens | 5 292 160 | 17 030 | 5 309 189 | 7 303 011 |
| Production vendue de services | 527 328 | 502 | 527 830 | 623 820 |
| CHIFFRES D'AFFAIRES NETS | 5 819 487 | 17 532 | 5 837 019 | 7 926 831 |
| Production stockée | | | 105 017 | 93 523 |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 36 996 | 73 067 |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 3 167 234 | 2 704 299 |
| Autres produits | | | 1 500 464 | 1 263 460 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 10 646 729 | 12 061 180 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | 20 754 | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) | | | 908 119 | 754 630 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | -230 320 | -31 380 |
| Autres achats et charges externes | | | 3 826 772 | 3 531 096 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 83 863 | 85 505 |
| Salaires et traitements | | | 1 107 135 | 1 107 488 |
| Charges sociales | | | 434 363 | 493 456 |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 1 071 | 2 969 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | 1 387 060 | 1 496 866 |
| Dotations aux provisions | | | 1 760 000 | 1 902 000 |
| Autres charges | | | 2 407 911 | 2 746 746 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 11 706 727 | 12 089 376 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | -1 059 998 | -28 196 |
| OPERATIONS EN COMMUN | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | 182 765 | 189 348 |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | 18 591 | 65 651 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produits financiers de participations | | | 3 582 | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | 705 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | 3 582 | 705 |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 41 | 43 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | | 41 | 43 |
| RESULTAT FINANCIER | | | 3 541 | 662 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | -892 284 | 96 164 |

| Rubriques | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | 25 130 | 38 201 |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| TOTAL DES PRODUITS | 10 833 076 | 12 251 233 |
| TOTAL DES CHARGES | 11 750 489 | 12 193 270 |
| BENEFICE OU PERTE | -917 413 | 57 963 |

Annexes

(Règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 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° 2014-03 relatif au Plan général comptable, dans sa version en vigueur au 31 décembre 2022.

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les coûts d'acquisition des logiciels sont enregistrés à l'actif immobilisé à la rubrique « Autres immobilisations incorporelles » et amortis sur deux ans.

Les fonds commerciaux sont évalués chaque année préférentiellement selon la méthode des flux de trésorerie actualisés. Le test de dépréciation consiste en la comparaison de la valeur nette comptable et de la valeur actuelle, cette dernière étant constituée de la plus élevée de la valeur vénale (montant qui pourrait être obtenu de la vente de l'actif) ou de la valeur d'usage (estimation des avantages économiques futurs attendus de l'utilisation de l'actif, généralement déterminée en fonction des flux nets de trésorerie attendus).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont définies, comptabilisées, évaluées et amorties en conformité avec le règlement n° 2014-03.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire, à l'exception des installations techniques, matériel et outillage industriels et matériel informatique pour lesquels le mode dégressif a été retenu.

| Mode & durée d'amortissement | Mode | Durée |
|---|-----------|--------|
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | dégressif | 10 ans |
| - Installations générales, agencements, aménagements divers | linéaire | 10 ans |
| - Matériel de transport | linéaire | 4 ans |
| - Matériel informatique | dégressif | 3 ans |
| - Matériel de bureau | dégressif | 5 ans |
| - Mobilier | linéaire | 8 ans |

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 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).

Les stocks de marchandises sont valorisés au dernier coût d'achat connu. Du fait de la rotation rapide de ces stocks, la surévaluation qui pourrait en résulter n'est pas significative.

Les dettes correspondantes à ces achats sont inscrites en fournisseurs, factures non parvenues.

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 progressive selon leur antériorité. Les pourcentages de dépréciation sont progressifs en fonction du temps écoulé à partir de ces dates.

CREANCES SOCIETES DU GROUPE

Ce poste correspond principalement aux liquidités mises à disposition des sociétés du groupe dans le cadre du système de gestion centralisée de la trésorerie.

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 libraires avec droit de retour selon les usages de la profession. Ces calculs, basés sur des observations historiques, sont effectués dans le respect de la permanence des méthodes.

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.

CHIFFRE D'AFFAIRES

La comptabilisation du chiffre d'affaires découle du contrat liant l'éditeur à son distributeur et à ses diffuseurs. La diffusion et la distribution sont confiées à HACHETTE LIVRE. Le chiffre d'affaire de la société est la traduction des clauses contenues dans le contrat de distribution et des variables possibles selon les réseaux de diffusion utilisés.

QUOTE-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN

Il s'agit des résultats de coédition dans le cadre d'activités exercées par des sociétés en participation. Ils sont transférés quand la société est gérante ou, à l'inverse, reçus si le gérant est le coéditeur.

REMUNERATIONS DES ORGANES DE DIRECTION

Cette information n'est pas fournie car elle conduirait à indiquer une rémunération individuelle.

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 SCA.

En 2022, malgré la crise sanitaire, le marché mondial de l'édition s'est bien comporté.

Régime de sécurité sociale applicable aux Directeurs de collection

Depuis l'été 2017, l'Association pour la gestion de la sécurité sociale des auteurs (Agressa) a engagé des procédures de vérification sociale à l'égard d'un grand nombre d'éditeurs, dont la société LES EDITIONS STOCK, visant pour l'essentiel des directeurs de collection.

Dans le même temps, cette vague massive de vérification s'est accompagnée d'un revirement unilatéral et rétroactif de doctrine de l'Agressa visant à exclure les directeurs de collection du régime de sécurité sociale des artistes auteurs et par voie de conséquence, à exclure que ce type d'intervenants puissent être rémunérés en droits d'auteur par les éditeurs.

Le Syndicat National de l'Édition a contesté cette décision de l'Agressa par l'envoi de plusieurs courriers à l'Agressa et demandé l'ouverture d'un débat sur le fond avant la mise en oeuvre des procédures de vérification sociale.

La société LES EDITIONS STOCK partage la position du Syndicat National de l'Édition.

« Le [Décret n° 2020-1095 du 28 août 2020 relatif à la nature des activités et des revenus des artistes-auteurs](#) a été publié au Journal officiel le 29 août 2020.

Ce décret étend le champ des activités principales des artistes-auteurs, en y incluant notamment la direction de collection. Il permet ainsi, depuis le 1er janvier 2021, la rémunération en droit d'auteur d'une activité de conception et d'animation d'une collection, sous réserve d'originalité de la collection, et hors lien de subordination avec l'éditeur.

Le SNE est toujours dans l'attente de l'Instruction qui devrait préciser les conditions d'application de ces dispositions, et notamment les critères d'originalité.

À noter également que ce décret introduit la possibilité de rémunérer en droits d'auteur, au titre des revenus accessoires, les « participations à la conception, au développement ou à la mise en forme de l'œuvre d'un autre artiste-auteur qui ne constituent pas un acte de création originale au sens du livre I du code de la propriété intellectuelle. »

| Rubriques | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|--|------------------|--------------|--------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT | | | |
| AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 139 491 | | |
| Terrains | | | |
| Dont composants | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Const. Install. générales, agenc., aménag. | | | |
| Install. techniques, matériel et outillage ind. | | | |
| Installations générales, agenc., aménag. | 5 114 | | |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 26 470 | | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 31 584 | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | 312 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 312 | | |
| TOTAL GENERAL | 171 387 | | |

| Rubriques | Virement | Cession | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|--|----------|---------|----------------|------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES | | | 139 491 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions, installations générales, agenc. | | | | |
| Installations techn.,matériel et outillages ind. | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | 5 114 | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 26 470 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | 31 584 | |
| Participations évaluées par mise équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | 312 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | 312 | |
| TOTAL GENERAL | | | 171 387 | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|--------------|----------|----------------|
| Frais d'établissements et développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales, agenc., aménag. | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers | 1 883 | 509 | | 2 392 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 25 062 | 561 | | 25 623 |
| Emballages récupérables, divers | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 26 945 | 1 071 | | 28 016 |
| TOTAL GENERAL | 26 945 | 1 071 | | 28 016 |

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 | | | | |

| 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 | 2 000 | | 2 000 | |
| Provisions pour garanties données aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Provisions pour pensions, obligations similaires | | | | |
| 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 | 1 900 000 | 1 760 000 | 1 900 000 | 1 760 000 |
| PROVISIONS RISQUES ET CHARGES | 1 902 000 | 1 760 000 | 1 902 000 | 1 760 000 |
| Dépréciations immobilisations incorporelles | 139 491 | | | 139 491 |
| Dépréciations immobilisations corporelles | | | | |
| Dépréciations titres mis en équivalence | | | | |
| Dépréciations titres de participation | | | | |
| Dépréciations autres immobilis. financières | | | | |
| Dépréciations stocks et en cours | 617 228 | 592 345 | 582 057 | 627 517 |
| Dépréciations comptes clients | 58 487 | 2 030 | 9 857 | 50 660 |
| Autres dépréciations | 15 818 913 | 792 684 | 388 426 | 16 223 171 |
| DEPRECIATIONS | 16 634 119 | 1 387 060 | 980 340 | 17 040 839 |
| TOTAL GENERAL | 18 536 119 | 3 147 060 | 2 882 340 | 18 800 839 |
| Dotations et reprises d'exploitation | | 3 147 060 | 2 882 340 | |
| Dotations et reprises financières | | | | |
| Dotations et reprises exceptionnelles | | | | |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice | | | | |

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | 1 an au plus | plus d'un an |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Clients douteux ou litigieux | 53 345 | | 53 345 |
| Autres créances clients | 3 371 901 | 3 371 901 | |
| Créance représentative de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 989 | 3 989 | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices | | | |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée | 134 220 | 134 220 | |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés | 13 772 | 13 772 | |
| Etat, autres collectivités : créances diverses | | | |
| Groupe et associés | 348 965 | 348 965 | |
| Débiteurs divers | 18 080 422 | 18 080 422 | |
| Charges constatées d'avance | 38 295 | 38 295 | |
| TOTAL GENERAL | 22 044 910 | 21 991 565 | 53 345 |
| 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 | 3 235 | 3 235 | | |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 309 811 | 1 309 811 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 180 320 | 180 320 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 305 248 | 305 248 | | |
| Etat : impôt sur les bénéfices | | | | |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 30 381 | 30 381 | | |
| Etat : obligations cautionnées | | | | |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés | 13 757 | 13 757 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | 38 686 | 38 686 | | |
| Autres dettes | 2 953 029 | 2 953 029 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 11 734 | 11 734 | | |
| TOTAL GENERAL | 4 846 199 | 4 846 199 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts, dettes contractés auprès d'associés | | | | |

| Eléments | Valeur brute | Provision | Valeur nette | Durée d'utilisation |
|-------------------|--------------|-----------|--------------|---------------------|
| Droit au bail | | | | |
| Fonds de commerce | 139 491 | 139 491 | | Illimitée |
| TOTAL | | | | |

| Compte | Libellé | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|--|-------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| CHARGES A PAYER | | | | |
| DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH | | | | |
| 40810003 | Fournisseurs factures non parvenues | 491 397,74 | | 491 397,74 |
| 40810004 | Fournisseurs factures non parvenues | 26 097,54 | | 26 097,54 |
| 40810005 | Fournisseurs factures non parvenues | 220 718,61 | | 220 718,61 |
| 408101 | FOURNISS.FACTURES NON PARVENUES | | 17 741,77 | -17 741,77 |
| 408105 | FOURNISS.FACT.N/PARVENUES PAPIER | | 39 351,87 | -39 351,87 |
| 408109 | FOURNISS.FACT.N/PARVENUES CAPR | | 291 786,69 | -291 786,69 |
| 408197 | FOURNISS.FACT.N/PARVENUES ABT. | | 113 178,44 | -113 178,44 |
| 408902 | FOURN. FACT.NON PARVENUES DIVERS SG | | 80 801,60 | -80 801,60 |
| TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH | | 738 213,89 | 542 860,37 | 195 353,52 |
| AUTRES DETTES | | | | |
| 46860001 | Charges à payer hors auteurs | 18 591,30 | | 18 591,30 |
| TOTAL AUTRES DETTES | | 18 591,30 | | 18 591,30 |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | | | | |
| 42820001 | Dettes provisionnées pour congés à | 125 056,09 | | 125 056,09 |
| 428201 | DETTES PROV. POUR CONGES A PAYER | | 114 545,39 | -114 545,39 |
| 42840001 | Dettes provisionnées Participat. de | 2 596,68 | | 2 596,68 |
| 428401 | DETTES PROV.PARTICIPATION SALARIES | | 6 490,00 | -6 490,00 |
| 428600 | PERSONNEL CH.A PAYER GRATIFICATION | | 112 626,00 | -112 626,00 |
| 42860001 | Personnel autres charges à payer | 52 667,00 | | 52 667,00 |
| 43820001 | Charges sociales sur congés à payer | 58 245,31 | | 58 245,31 |
| 438201 | PROV.CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES | | 54 346,64 | -54 346,64 |
| 43860001 | Organismes sociaux autres charges à | 26 681,00 | | 26 681,00 |
| 438601 | ORGANISMES SOCIAUX CHARGES A PAYER | | 56 920,20 | -56 920,20 |
| 448601 | ETAT CHARGES A PAYER | | 8 995,00 | -8 995,00 |
| TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES | | 265 246,08 | 353 923,23 | -88 677,15 |
| TOTAL CHARGES A PAYER | | 1 022 051,27 | 896 783,60 | 125 267,67 |

Charges et produits constatés d'avance

| Compte | Libellé | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|--|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | | |
| 4860001 | Charges constatées d'avance | 38 295,00 | | 38 295,00 |
| 486101 | CHARGES COMPTABILISEES D'AVANCE | | 29 524,41 | -29 524,41 |
| 486902 | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE GROUPE | | 49 545,28 | -49 545,28 |
| TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | 38 295,00 | 79 069,69 | -40 774,69 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | | | |
| 4870001 | Produits constatés d'avance | -11 733,80 | | -11 733,80 |
| 487101 | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | -14 343,20 | 14 343,20 |
| TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | -11 733,80 | -14 343,20 | 2 609,40 |

| Compte | Libellé | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Ecart |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PRODUITS A RECEVOIR | | | | |
| CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | | | | |
| 418102 | CLIENTS FRES A ETABLIR STES GR | | 135 123,92 | -135 123,92 |
| 41812001 | Clients cessionnaires factures à ét | 188 925,36 | | 188 925,36 |
| TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | | 188 925,36 | 135 123,92 | 53 801,44 |
| AUTRES CREANCES | | | | |
| 40980001 | Fourn. débiteurs-RRR à obtenir et a | 8 393,38 | | 8 393,38 |
| 409801 | FOURNISS.R.R.R.A OBTENIR NON RECUS | | 5 190,35 | -5 190,35 |
| 43870001 | Organismes sociaux produits à recev | -6 097,31 | | -6 097,31 |
| 448701 | ETAT PRODUITS A RECEVOIR | | 666,66 | -666,66 |
| 46870001 | Produits à recevoir | 185 285,00 | | 185 285,00 |
| TOTAL AUTRES CREANCES | | 187 581,07 | 5 857,01 | 181 724,06 |
| TOTAL PRODUITS A RECEVOIR | | 376 506,43 | 140 980,93 | 235 525,50 |

| Catégories de titres | Nombre de titres | | | Valeur nominale |
|----------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|
| | à la clôture de l'exercice | créés pendant l'exercice | remboursés pendant l'exercice | |
| Actions ordinaires | 50 000 | | | 18 |

Ventilation du chiffre d'affaires en K€

| Rubriques | Chiffre d'affaires France | Chiffre d'affaires Export | Total 31/12/2022 | Total 31/12/2021 | % |
|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Ventes de biens | 5 292 | 17 | 5 309 | 7 303 | -27,30 % |
| Ventes de services | 527 | 1 | 528 | 623 | -15,25 % |
| TOTAL | 5 819 | 18 | 5 837 | 7 926 | -26,36 % |

| Nature des éléments | Nombre | Montant |
|---|--------------|--------------|
| Actions non négociables de l'entreprise détenues par les salariés dans le cadre de leur participation aux bénéfices | | |
| Part de la réserve spéciale de participation utilisée hors de l'entreprise au cours de l'exercice | | 2 597 |
| | TOTAL | 2 597 |

| Rubriques | Montant hors bilan |
|---|--------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Autre engagements donnés : | |
| Indemnités de départ à la retraite et autres pour personnel en activité | 80 298 |
| Marchandises en dépôt | |
| TOTAL | |

ENGAGEMENTS DE DEPART A LA RETRAITE

Les engagements de la société au titre des indemnités de fin de carrière ont été calculés dans le respect des principes français (recommandation CNC n° 2003-R-01 du 1er 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 l'engagement à la clôture de l'exercice 2022 est de 3,70 % contre 1,05 % au 31/12/2021.

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.

La société STOCK mentionne les Indemnités De Retraite (IDR) dans ses engagements hors bilan.

L'IFRIC (« Comité d'interprétation des normes IFRS ») a adressé en avril 2021 à l'IAS Board (International Accounting Standards Board), pour décision une proposition de modification de la manière de calculer les engagements relatifs à certains régimes à prestations définies, dont les IDR. L'IAS Board a validé cette position début juin

La modification porte sur l'étalement des engagements qui jusqu'ici se faisait, selon la pratique actuarielle, sur la carrière entière des salariés. L'IFRIC considère que, à partir du moment où, d'une part, aucun droit n'est acquis en cas de départ avant l'âge de la retraite et, d'autre part, les droits plafonnent après un certain nombre de carrière d'années d'ancienneté (N), l'étalement devrait se faire sur les N dernières années de du salarié dans l'entreprise qui lui confèrent les droits au moment du départ.

Cette nouvelle méthode de calcul a une incidence sur les IDR mentionnées dans les engagements hors bilan sur les exercices antérieurs, ainsi une correction a été réalisée pour un montant de 74 851€.

| Effectifs | Personnel salarié | Personnel à disposition de l'entreprise |
|----------------------------------|-------------------|---|
| Cadres | 15 | |
| Agents de maîtrises, techniciens | 1 | |
| Employés | 3 | |
| TOTAL | 19 | |

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

| Dénomination sociale - siège social | Forme | Montant capital | % détenu |
|---|-------|-----------------|----------|
| LAGARDERE - 4, rue de Presbourg 75116 PARIS | S.A. | 860 913 045 | 100,00 % |