

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2001 B 01502

Numéro SIREN : 429 782 006

Nom ou dénomination : E-LEARNING

Ce dépôt a été enregistré le 25/11/2022 sous le numéro de dépôt 59203

E-LEARNING  
4 RUE DU PORT AUX VINS  
92150 SURESNES  
Comptes Annuels  
Exercice social  
du 1 mai 2021 au 30 avril 2022

CERTIFIE CONFORME  
A L'ORIGINAL

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. Ferret', written diagonally across the page.

## Sommaire

	Bilan Actif	1
	Bilan Passif	2
	Compte de résultat	3
	Compte de résultat (en liste)	3
	Compte de résultat (suite)	4
	Annexe	5
1	Présentation de la société et faits marquants de l'exercice	5
1.1.	Présentation de la société	5
2	Principes, règles et méthodes comptables	5
2.1.	Règles générales	5
2.2.	Immobilisations corporelles et incorporelles	5
2.3.	Immobilisations financières	7
2.4.	Créances et Dettes	7
2.5.	Engagement de retraite	7
2.6.	Provision	7
3	Tableaux de l'annexe	9
3.1.	Tableau des immobilisations	10
3.2.	Détail des amortissements	11
3.3.	Etat des échéances des créances et dettes	12
3.4.	Provisions inscrites au bilan	13
3.5.	Charges et Produits constatés d'avance	13
3.6.	Effectif moyen	13
4	Notes sur le bilan et le compte de résultat	14
4.1.	Capitaux propres	14
4.1.1.	Capital social	14
4.2.	Chiffre d'affaires	15
4.3.	Charges et produits d'exploitation et financiers	16
4.3.1.	Rémunération des commissaires aux comptes	16
5	Autres informations	17
5.1.	Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	17
5.2.	Engagements de retraite	17

**BILAN ACTIF**

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i> €	<i>Amortissements</i> €	<i>Net 30/04/2022</i> €	<i>Net 30/04/2021</i> €
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Concessions, brevets et droits similaires	11 308	11 308	-	(6)
Autres immobilisations incorporelles	37 793 183	26 004 164	11 789 019	13 823 757
<b>Total immobilisations incorporelles:</b>	<b>37 804 491</b>	<b>26 015 472</b>	<b>11 789 019</b>	<b>13 823 751</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Constructions	-	-	-	3 282
Autres immobilisations corporelle	890 775	512 808	377 967	246 425
<b>Total immobilisations corporelles:</b>	<b>890 775</b>	<b>512 808</b>	<b>377 967</b>	<b>249 707</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Autres immobilisations financières	116 680	-	116 680	118 068
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>38 811 946</b>	<b>26 528 280</b>	<b>12 283 666</b>	<b>14 191 526</b>
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	14 730 988	396 645	14 334 343	7 671 363
Autres créances	3 605 725	-	3 605 725	8 135 322
<b>Total créances:</b>	<b>18 336 713</b>	<b>396 645</b>	<b>17 940 068</b>	<b>15 806 685</b>
<b>DIVERS</b>				
Disponibilités	1 825 871	-	1 825 871	907 130
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	1 098 748	-	1 098 748	989 201
<b>Total disponibilités et divers:</b>	<b>2 924 619</b>	<b>-</b>	<b>2 924 619</b>	<b>1 896 331</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>21 261 332</b>	<b>396 645</b>	<b>20 864 687</b>	<b>17 703 016</b>
Ecart de conversion actif	1 554 872	-	1 554 872	71 591
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>61 628 150</b>	<b>26 924 925</b>	<b>34 703 225</b>	<b>31 966 133</b>

**BILAN PASSIF**

<i>Rubriques</i>	<i>Net 30/04/2022</i>	<i>Net 30/04/2021</i>
	€	€
Capital social ou individuel (dont versé: [INSERER])	305 556	305 556
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 795 681	1 795 681
Réserve légale	30 557	30 557
Report à nouveau	5 706 873	11 834 899
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>(2 524 531)</b>	<b>(6 128 026)</b>
<b>Total situation nette:</b>	<b>5 314 136</b>	<b>7 838 667</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>5 314 136</b>	<b>7 838 667</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	-	-
Provisions pour risques	1 887 426	422 613
Provisions pour charges	-	618 176
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 887 426</b>	<b>1 040 789</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 344 553	1 225 832
Dettes fiscales et sociales	8 081 350	7 123 493
<b>Total dettes d'exploitation:</b>	<b>15 425 903</b>	<b>8 349 325</b>
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Autres dettes	576 481	2 362 638
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	11 499 279	12 374 714
<b>DETTES</b>	<b>27 501 663</b>	<b>23 086 677</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 703 225</b>	<b>31 966 133</b>

**COMPTE DE RÉSULTAT (EN LISTE)**

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>Net 30/04/2022</i>	<i>Net 30/04/2021</i>
	€	€	€	€
Production vendue de services	22 381 180	13 160 852	35 542 032	30 753 531
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>22 381 180</b>	<b>13 160 852</b>	<b>35 542 032</b>	<b>30 753 531</b>
Production immobilisée			2 548 739	3 232 183
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			483 923	-
Autres produits			114 650	334 204
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>38 689 344</b>	<b>34 319 918</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Autres achats et charges externes			15 290 678	16 881 532
Impôts, taxes et versements assimilés			317 576	870 071
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			12 466 446	11 634 038
Charges sociales			5 443 888	5 504 254
<b>Total charges de personnel:</b>			<b>17 910 334</b>	<b>17 138 293</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 903 733	5 069 658
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			193 537	430 881
<b>Total dotations d'exploitation:</b>			<b>6 097 270</b>	<b>5 500 539</b>
Autres charges			549 719	564 767
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>40 165 577</b>	<b>40 955 202</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(1 476 233)</b>	<b>(6 635 284)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			87 771	18 565
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>87 771</b>	<b>18 565</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 554 872	71 590
Intérêts et charges assimilées			39 536	13 890
Différences négatives de change			178 150	28 212
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>1 772 558</b>	<b>113 692</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>(1 684 787)</b>	<b>(95 127)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>(3 161 020)</b>	<b>(6 730 411)</b>

**COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)**

<i>Rubriques</i>	<i>Net 30/04/2022</i>	<i>Net 30/04/2021</i>
	€	€
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	636 644	52 757
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>636 644</b>	<b>52 757</b>
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	155	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	-	1 071 170
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>155</b>	<b>1 071 170</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>636 489</b>	<b>(1 018 413)</b>
Impôts sur les bénéfices	-	(1 620 798)
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>39 413 759</b>	<b>34 391 240</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>41 938 290</b>	<b>40 519 266</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>(2 524 531)</b>	<b>(6 128 026)</b>

## Chapitre 1 - Présentation de la société et faits marquants de l'exercice

### 1.1 Présentation de la société

.

La société est détenue par la société John Wiley & Sons Limited à hauteur de 100%.

La durée de l'exercice est de 12 mois et s'étend sur la période du 01/05/2021 au 30/04/2022.

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/04/2022 est de 34 703 224 euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (2 524 530)euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Chapitre 2 - Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 Règles générales

.

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées en conformité avec le Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence, et suivant les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

### 2.2 Immobilisations corporelles et incorporelles

.

#### Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux,
- à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise,
- à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition sont rattachés à ce coût d'acquisition. Les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Concernant les immobilisations incorporelles développées en interne, celles-ci ont été valorisées à leur coût de revient de production à partir des temps passés (coûts salariaux) par les équipes dédiées, auxquels ont été rajoutées les coûts de sous-traitance techniques externes. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur de l'actif est devenue inférieure à la valeur nette comptable. L'entité n'a pas relevé d'indices de pertes de valeur nécessitant la constatation d'une provision. Les immobilisations incorporelles sont principalement constituées de modules de formation et des offres produits. Les modules non mis en ligne au 30/04/2022 sont comptabilisés en immobilisation en-cours. Les autres s'amortissent sur une durée de 3 à 4 ans.

La méthode de ventilation par composant a été appliquée aux immobilisations, à l'exception de celles de faibles valeurs et/ou présentant une faible complexité.

### Amortissement

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et/ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques - **de 01 à 03 ans**

Brevets - **de 03 à 07 ans**

Agencements, aménagements des terrains - **de 06 à 10 ans**

Constructions - **de 10 à 20 ans**

Agencement des constructions - **12 ans**

Matériel et outillage industriels - **05 ans**

Agencements, aménagements, installations - **de 06 à 10 ans**

Matériel de transport - **04 ans**

Matériel de bureau et informatique - **03 à 10 ans**

Mobilier - **05 à 10 ans**

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Par simplification, la durée d'amortissement retenue est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## **2.3 Immobilisations financières**

.

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## **2.4 Créances et Dettes**

.

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est enregistrée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Opérations en devises

Au cours de l'exercice, les dettes et créances en devise sont comptabilisées au cours du jour de l'opération.

Les dettes et créances libellées en monnaies étrangères existant à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.

La différence de conversion est inscrite au bilan en poste « écart de conversion ». Une provision pour risque est comptabilisée si la conversion fait apparaître une perte latente non compensée.

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

## **2.5 Engagement de retraite**

.

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation.

L'ensemble de la population a fait l'objet de l'étude. A la date de clôture, le montant de cet engagement s'élève à 671,001 Euros au 30/04/2022.

## **2.6. Provision**

Les provisions sont comptabilisées dès lors qu'il apparaît un passif dont l'échéance ou le montant ne peut pas être déterminé de façon précise.

**2.7 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS - COVID-19**

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n 2020-290 du 23 mars 2020, constitue un événement postérieur au 30 avril 2022 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 30 avril 2022, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 30 avril 2022 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences. Notre activité n'a pas souffert de conséquences matérielles due à la pandémie.

**AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS - Crise Ukrainienne**

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé fin février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats ont des incidences sur l'activité de nombreux groupes français et internationaux et auront une incidence sur l'économie mondiale. La situation géopolitique actuelle est complexe et il est impossible de mesurer à ce stade toutes les conséquences des répercussions économiques potentielles. Elle a créé des tensions supplémentaires au niveau de l'inflation des prix des matières premières, de l'énergie, et plus généralement pour les chaînes d'approvisionnement.

A ce stade néanmoins, la société n'identifie pas d'impact potentiellement significatif sur ses états financiers ou de nature à remettre en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

**Chapitre 3 - Tableaux de l'annexe**

3.1.	Tableau des immobilisations	10
3.2.	Détail des amortissements	11
3.3.	Etat des échéances des créances et dettes	12
3.4.	Provisions inscrites au bilan	13
3.5.	Charges et Produits constatés d'avance	13
3.6.	Effectif moyen	13

**3.1 Tableau des immobilisations**

.

**IMMOBILISATIONS**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i> €	<i>Réévaluation</i> €	<i>Acquisitions</i> €	<i>Virement</i> €	<i>Cession</i> €	<i>Fin d'exercice</i> €
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	34 083 493	-	3 724 382	-	-	37 807 875
Autres Install. générales, agencements, aménagements	174 634	-	33 666	-	11 230	197 070
Installations générales, agencements, aménagements	3 282	-	-	-	3 282	-
Matériel de bureau, informatique, mobilier	447 732	-	242 590	-	-	690 322
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>625 648</b>	<b>-</b>	<b>276 256</b>	<b>-</b>	<b>14 512</b>	<b>887 392</b>
Prêts et autres immobilisations financières	118 067	-	-	-	1 388	116 679
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>118 067</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 388</b>	<b>116 679</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 827 208</b>	<b>-</b>	<b>4 000 638</b>	<b>-</b>	<b>15 900</b>	<b>38 811 946</b>

**3.2 Détail des amortissements**

.

**AMORTISSEMENTS**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i> €	<i>Dotations</i> €	<i>Reprises</i> €	<i>Fin d'exercice</i> €
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 259 741	5 755 731	-	26 015 472
Autres Install. générales, agencements, aménagements	92 470	50 247	11 230	131 487
Matériel de bureau, informatique, mobilier	283 471	97 850	-	381 321
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>375 941</b>	<b>148 097</b>	<b>11 230</b>	<b>512 808</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 635 682</b>	<b>5 903 828</b>	<b>11 230</b>	<b>26 528 280</b>

**3.3 Etat des échéances des créances et dettes**

.

**CREANCES ET DETTES**

30 avril

2022

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i> €	<i>1 an au plus</i> €	<i>Plus d'un an</i> €
Autres immobilisations financières	116 680	-	116 680
Clients douteux ou litigieux	455 305	455 305	-
Autres créances clients	14 275 682	14 275 682	-
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	88 973	88 973	-
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	1 637 029	1 637 029	-
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 741 754	1 741 754	-
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	7 451	7 451	-
Débiteurs divers	130 519	130 519	-
Charges constatées d'avance	1 098 748	1 098 748	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 552 141</b>	<b>19 435 461</b>	<b>116 680</b>

---

 Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

30 avril

2022

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i> €	<i>1 an au plus</i> €	<i>Plus d'1 an - 5 ans</i> €	<i>Plus de 5 ans</i> €
Fournisseurs et comptes rattachés	7 344 553	7 344 553	-	-
Personnel et comptes rattachés	5 033 939	5 033 939	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 057 521	1 057 521	-	-
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 682 213	1 682 213	-	-
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	307 677	307 677	-	-
Autres dettes	576 480	576 480	-	-
Produits constatés d'avance	11 499 279	11 499 279	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>27 501 662</b>	<b>27 501 662</b>	-	-

---

 Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

**3.4 Provisions inscrites au bilan**

.

**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Montant début exercice</i> €	<i>Augmentations dotations</i> €	<i>Diminutions reprises</i> €	<i>Montant fin exercice</i> €
Provisions pour pertes de change	71 590	1 554 871	71 590	1 554 871
Autres prov. pour risques et charges	969 199	-	636 644	332 555
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 040 789</b>	<b>1 554 871</b>	<b>708 234</b>	<b>1 887 426</b>
Provisions sur comptes clients	687 030	193 538	483 923	396 645
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>687 030</b>	<b>193 538</b>	<b>483 923</b>	<b>396 645</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 727 819</b>	<b>1 748 409</b>	<b>1 192 157</b>	<b>2 284 071</b>

**3.5 Charges et Produits constatés d'avance**

.

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Charges</i> €	<i>Produits</i> €
Charges ou produits d'exploitation	1 098 748	11 499 279
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 098 748</b>	<b>11 499 279</b>

**3.6. Effectif moyen****EFFECTIF MOYEN**30 avril  
2022

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel salarié</i> €	<i>Personnel à disposition de l'entreprise</i> €
Cadres	127	-

**Chapitre 4 - Notes sur le bilan et le compte de résultat****4.1 Capitaux propres**

.

**4.1.1 Capital social**

.

Le capital social se compose de **305 556** d'une valeur nominale de **1** euros.

**COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

30 avril

2022

*Catégories de titres*

Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice

*Nombre* *Valeur nominale*  
€**305 556** **1****Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice****305 556** **1**

**4.2 Chiffre d'affaires**

.

**VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Chiffre d'affaires France</i> €	<i>Chiffre d'affaires Export</i> €	<i>Total Net (N)</i> €	<i>Total Net (N-1)</i> €	<i>%</i>
Prestations de services	<b>22 381 180</b>	13 160 852	35 542 032	30 753 531	15,57%
<b>TOTAL</b>	<b>22 381 180</b>	<b>13 160 852</b>	<b>35 542 032</b>	<b>30 753 531</b>	

### **4.3. Charges et produits d'exploitation et financiers**

#### **4.3.1. Rémunération des commissaires aux comptes**

Le montant des honoraires comptabilisé au titre des diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels par le commissaire aux comptes s'élève à 23 598 euros, sur l'exercice.

## **Chapitre 5 - Autres informations**

### **5.1 Identité de la société mère consolidant les comptes de la société**

•

JOHN WILEY AND SONS LIMITED  
THE ATRIUM - SOUTHERN GATE  
WEST SUSSEX - PO1985Q - CHICHESTER - ROYAUME UNI

### **5.2 Engagements de retraite**

•

Le montant des indemnités de départ à la retraite qui serait dû à l'ensemble du personnel présent au 30/04/2022 s'élève à 671 001 euros.

Commentaires :

Un rapport a été établi en Juin 2022 par un prestataire externe de la société, nommé Spac actuaires, incluant tous les éléments ayant servis à calculer cet engagement hors bilan. Ce document est à disposition des tiers pour tout complément d'information.

## E-LEARNING

Société par actions simplifiée au capital de 305 556 euros  
Siège social : 4 Rue du Port aux Vins, 92150 SURESNES  
429 782 006 RCS NANTERRE

### DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 31 OCTOBRE 2022

\*\*\*\*\* Extrait \*\*\*\*\*

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 avril 2022

#### DEUXIEME DÉCISION

L'associé unique, sur proposition du Président de la Société, décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 avril 2022 s'élevant à -2 524 531 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice :	-2 524 531 euros
Report à nouveau antérieur :	5 706 873 euros
Solde	3 182 342 euros

Le compte "report à nouveau" s'élève ainsi à 3 182 342 euros.

Conformément à la loi, l'associé unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Certifié conforme  
Le Président



## **E-LEARNING**

**Société par actions simplifiée au capital de 305 556 euros**

**Siège social : 4 Rue du Port aux Vins, 92150 SURESNES**

**429 782 006 RCS NANTERRE**

### **RAPPORT DE GESTION DU PRÉSIDENT**

**Exercice clos le 30 avril 2022**

Monsieur Guillaume GERARD, Président non associé de la société E-LEARNING, a, conformément aux dispositions de l'article L. 227-9 du Code de commerce, en vue de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 30 avril 2022, établi le présent rapport de gestion sur la situation et l'activité de la Société durant l'exercice écoulé.

#### **ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ**

##### **Situation de l'activité de la Société au cours de l'exercice**

Au cours de l'exercice écoulé clos le 30 avril 2022, la Société a poursuivi son activité de formation, notamment liée aux nouvelles technologies, à l'information et l'internet.

La formation à distance continue son développement, notre activité reste solide et pérenne.

La crise sanitaire liée au Covid-19 sans précédent qui a frappé notre pays nous amène à une certaine prudence. Toutefois, notre activité n'a pas souffert de conséquences matérielles dues à cette pandémie.

La crise ukrainienne, débutée en février 2022, n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 30 avril 2022. Notre activité n'a pas souffert de conséquences matérielles dues à cette crise.

##### **Événements importants survenus depuis la clôture de l'exercice**

Depuis le 30 avril 2022, date de clôture de l'exercice, la survenance d'aucun événement important n'est à signaler.

##### **Activités en matière de recherche et de développement**

Nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

## Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Les objectifs pour l'exercice en cours sont de maintenir notre croissance de base de clientèle et poursuivre les activités marketing permettant d'accélérer le développement de l'usage de la formation à distance.

## INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT

La société n'est pas en mesure de fournir les informations sur les délais de paiement des fournisseurs et des clients. Mais elle s'attache à tout mettre en œuvre pour y répondre l'année prochaine.

## RÉSULTATS - AFFECTATION

### Examen des comptes et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Au cours de l'exercice clos le 30 avril 2022, le chiffre d'affaires s'est élevé à 35 542 032 euros contre 30 753 531 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 15,57%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 3 147 312 euros contre 3 566 387 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -11,75%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 0 euro comme pour l'exercice précédent.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 15 290 678 euros contre 16 881 530 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -9,42%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 317 576 euros contre 870 071 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -63,50%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 12 466 446 euros contre 11 634 038 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 7,15%.

Le montant des charges sociales s'élève à 5 443 888 euros contre 5 504 254 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -1,10%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 127 personnes contre 139 personnes à la clôture de l'exercice précédent, soit une variation de -8,63%.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 6 097 270 euros contre 5 500 539 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 10,85%.

Le montant des autres charges s'élève à 549 719 euros contre 564 768 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -2,66%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 40 165 577 euros contre 40 955 200 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -1,93%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à -1 476 233 euros contre -6 635 282 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 77,75%.

Compte tenu d'un résultat financier de -1 684 787 euros (-95 127 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à -3 161 020 euros contre -6 730 409 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 53,03%.

Le résultat exceptionnel pour l'exercice écoulé s'établit à 636 488 euros contre -1 018 414 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 162,50%.

Aucun impôt sur les sociétés n'était dû au titre de l'exercice écoulé contre -1 620 798 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat de l'exercice clos le 30 avril 2022 se solde ainsi par une perte de -2 524 531 euros contre une perte de -6 128 025 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 58,80%.

Au 30 avril 2022, le total du bilan de la Société s'élevait à 34 703 225 euros contre 31 966 113 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 8,56%.

#### Proposition d'affectation du résultat

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître une perte de -2 524 531 euros.

Nous vous proposons de bien vouloir affecter la perte de l'exercice clos le 30 avril 2022 de la manière suivante :

Perte de l'exercice :	-2 524 531 euros
Report à nouveau antérieur :	5 706 873 euros
Solde	3 182 342 euros

#### Le compte "report à nouveau" s'élève ainsi à 3 182 342 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 5 314 136 euros.

### Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

### Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous demandons enfin d'approuver les dépenses et charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39, 4 dudit code qui s'élèvent à un montant global de 78 379 euros et qui, compte tenu du résultat fiscal déficitaire, ont réduit le déficit reportable à due concurrence.

### CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

En application des dispositions de l'article L. 227-10 du Code de commerce, nous vous rappelons les conventions conclues au cours de l'exercice écoulé qui doivent être mentionnées sur le registre des décisions de l'associé unique :

- **Refacturation des prestations de services**
  - Avec la société CK GERMANY pour un montant de -103 595 euros HT
  - Avec la société la société CK UK pour un montant de -8 696 592 euros HT
  - Avec la société Brazil pour un montant de 1 123 897 euros HT
  - Avec la société CK Inc pour un montant de -3 693 386 euros HT
  - Avec la société CK BELGIUM pour un montant de 535 166 euros HT
  - Avec la société CK NETHERLANDS pour un montant de -243 861 euros HT
  - Avec la société WILEY & SONS pour un montant de 24 540 euros HT
  
- **Compte courant**

La créance de la société EPISTEMA s'élève à la somme de 0 euro en principal et à la somme de 130 519 euros au titre des intérêts.

Le montant des intérêts généré au titre de l'exercice écoulé s'élève à 16 181 euros.

### ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

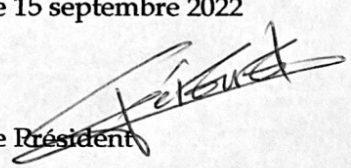
Nous vous précisons qu'aucun mandat de dirigeant ou de Commissaire aux Comptes n'est arrivé à expiration.

\*\*\*\*\*

En conclusion, nous souhaitons que ces diverses propositions emportent votre approbation et que vous vouliez bien donner à votre Président quitus de sa gestion pour l'exercice social sur les comptes duquel vous avez à vous prononcer.

Nous vous invitons, après la lecture des rapports présentés par votre Commissaire aux Comptes, à adopter les décisions que nous soumettons à votre vote.

Fait à SURESNES  
Le 15 septembre 2022

  
Le Président



## E-LEARNING

**Société par Actions Simplifiée**

**Au capital de 305.556 euros**

\*\*\*\*\*

***Siège social :***

4 rue du Port aux Vins  
92156 SURESNES CEDEX

\*\*\*\*\*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 30 AVRIL 2022**

---

**Société d'Expertise Comptable – Inscrite au tableau de l'Ordre de Paris Ile-de-France  
Société de Commissariat aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Paris  
SARL au capital de 40 000 € - 502 510 860 RCS Paris**

**8 avenue Bertie Albrecht – 75008 PARIS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS****EXERCICE CLOS LE 30 AVRIL 2022****SOCIETE E-LEARNING**

A l'associé unique de la société E-LEARNING,

**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 E-LEARNING relatifs à l'exercice clos le 30 avril 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<sup>er</sup> mai 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Comme décrit dans la note « 2.2 Immobilisations Corporelles et Incorporelles » de l'annexe des comptes annuels, votre société valorise ses immobilisations incorporelles développées en interne au coût de revient de production calculé à partir des temps passés par les équipes dédiées, auxquels ont été ajoutés les coûts de sous-traitance externe et constate une dépréciation lorsque la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur nette comptable. Nos travaux nous ont conduits à vérifier la correcte application de ces méthodes ainsi que l'exactitude et la pertinence des données prises en compte pour la valorisation de ces immobilisations et, le cas échéant, des dépréciations constatées. Nous nous sommes également assurés de la pertinence des informations fournies dans l'annexe aux comptes annuels en lien avec ces méthodes.

### **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 à l'associé unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

### **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, le 14 octobre 2022

Le Commissaire aux Comptes

**AUREALYS**



Fabrice ABTAN

**BILAN ACTIF**

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i> €	<i>Amortissements</i> €	<i>Net 30/04/2022</i> €	<i>Net 30/04/2021</i> €
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Concessions, brevets et droits similaires	11 308	11 308	-	(6)
Autres immobilisations incorporelles	37 793 183	26 004 164	11 789 019	13 823 757
<b>Total immobilisations incorporelles:</b>	<b>37 804 491</b>	<b>26 015 472</b>	<b>11 789 019</b>	<b>13 823 751</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Constructions	-	-	-	3 282
Autres immobilisations corporelle	890 775	512 808	377 967	246 425
<b>Total immobilisations corporelles:</b>	<b>890 775</b>	<b>512 808</b>	<b>377 967</b>	<b>249 707</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Autres immobilisations financières	116 680	-	116 680	118 068
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>38 811 946</b>	<b>26 528 280</b>	<b>12 283 666</b>	<b>14 191 526</b>
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	14 730 988	396 645	14 334 343	7 671 363
Autres créances	3 605 725	-	3 605 725	8 135 322
<b>Total créances:</b>	<b>18 336 713</b>	<b>396 645</b>	<b>17 940 068</b>	<b>15 806 685</b>
<b>DIVERS</b>				
Disponibilités	1 825 871	-	1 825 871	907 130
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	1 098 748	-	1 098 748	989 201
<b>Total disponibilités et divers:</b>	<b>2 924 619</b>	<b>-</b>	<b>2 924 619</b>	<b>1 896 331</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>21 261 332</b>	<b>396 645</b>	<b>20 864 687</b>	<b>17 703 016</b>
Ecart de conversion actif	1 554 872	-	1 554 872	71 591
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>61 628 150</b>	<b>26 924 925</b>	<b>34 703 225</b>	<b>31 966 133</b>

**BILAN PASSIF**

<i>Rubriques</i>	<i>Net 30/04/2022</i>	<i>Net 30/04/2021</i>
	€	€
Capital social ou individuel (dont versé: [INSERER])	305 556	305 556
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 795 681	1 795 681
Réserve légale	30 557	30 557
Report à nouveau	5 706 873	11 834 899
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>(2 524 531)</b>	<b>(6 128 026)</b>
<b>Total situation nette:</b>	<b>5 314 136</b>	<b>7 838 667</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>5 314 136</b>	<b>7 838 667</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	-	-
Provisions pour risques	1 887 426	422 613
Provisions pour charges	-	618 176
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 887 426</b>	<b>1 040 789</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 344 553	1 225 832
Dettes fiscales et sociales	8 081 350	7 123 493
<b>Total dettes d'exploitation:</b>	<b>15 425 903</b>	<b>8 349 325</b>
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Autres dettes	576 481	2 362 638
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	11 499 279	12 374 714
<b>DETTES</b>	<b>27 501 663</b>	<b>23 086 677</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 703 225</b>	<b>31 966 133</b>

**COMPTE DE RÉSULTAT (EN LISTE)**

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>Net 30/04/2022</i>	<i>Net 30/04/2021</i>
	€	€	€	€
Production vendue de services	22 381 180	13 160 852	35 542 032	30 753 531
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>22 381 180</b>	<b>13 160 852</b>	<b>35 542 032</b>	<b>30 753 531</b>
Production immobilisée			2 548 739	3 232 183
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			483 923	-
Autres produits			114 650	334 204
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>38 689 344</b>	<b>34 319 918</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Autres achats et charges externes			15 290 678	16 881 532
Impôts, taxes et versements assimilés			317 576	870 071
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			12 466 446	11 634 038
Charges sociales			5 443 888	5 504 254
<b>Total charges de personnel:</b>			<b>17 910 334</b>	<b>17 138 293</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 903 733	5 069 658
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			193 537	430 881
<b>Total dotations d'exploitation:</b>			<b>6 097 270</b>	<b>5 500 539</b>
Autres charges			549 719	564 767
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>40 165 577</b>	<b>40 955 202</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(1 476 233)</b>	<b>(6 635 284)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			87 771	18 565
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>87 771</b>	<b>18 565</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 554 872	71 590
Intérêts et charges assimilées			39 536	13 890
Différences négatives de change			178 150	28 212
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>1 772 558</b>	<b>113 692</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>(1 684 787)</b>	<b>(95 127)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>(3 161 020)</b>	<b>(6 730 411)</b>

**COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)**

<i>Rubriques</i>	<i>Net 30/04/2022</i>	<i>Net 30/04/2021</i>
	€	€
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	636 644	52 757
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>636 644</b>	<b>52 757</b>
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	155	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	-	1 071 170
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>155</b>	<b>1 071 170</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>636 489</b>	<b>(1 018 413)</b>
Impôts sur les bénéfices	-	(1 620 798)
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>39 413 759</b>	<b>34 391 240</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>41 938 290</b>	<b>40 519 266</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>(2 524 531)</b>	<b>(6 128 026)</b>

## Chapitre 1 - Présentation de la société et faits marquants de l'exercice

### 1.1 Présentation de la société

.

La société est détenue par la société John Wiley & Sons Limited à hauteur de 100%.

La durée de l'exercice est de 12 mois et s'étend sur la période du 01/05/2021 au 30/04/2022.

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/04/2022 est de 34 703 224 euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (2 524 530)euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Chapitre 2 - Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 Règles générales

.

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées en conformité avec le Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence, et suivant les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

### 2.2 Immobilisations corporelles et incorporelles

.

#### Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux,
- à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise,
- à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition sont rattachés à ce coût d'acquisition. Les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Concernant les immobilisations incorporelles développées en interne, celles-ci ont été valorisées à leur coût de revient de production à partir des temps passés (coûts salariaux) par les équipes dédiées, auxquels ont été rajoutées les coûts de sous-traitance techniques externes. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur de l'actif est devenue inférieure à la valeur nette comptable. L'entité n'a pas relevé d'indices de pertes de valeur nécessitant la constatation d'une provision. Les immobilisations incorporelles sont principalement constituées de modules de formation et des offres produits. Les modules non mis en ligne au 30/04/2022 sont comptabilisés en immobilisation en-cours. Les autres s'amortissent sur une durée de 3 à 4 ans.

La méthode de ventilation par composant a été appliquée aux immobilisations, à l'exception de celles de faibles valeurs et/ou présentant une faible complexité.

### Amortissement

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et/ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques - **de 01 à 03 ans**

Brevets - **de 03 à 07 ans**

Agencements, aménagements des terrains - **de 06 à 10 ans**

Constructions - **de 10 à 20 ans**

Agencement des constructions - **12 ans**

Matériel et outillage industriels - **05 ans**

Agencements, aménagements, installations - **de 06 à 10 ans**

Matériel de transport - **04 ans**

Matériel de bureau et informatique - **03 à 10 ans**

Mobilier - **05 à 10 ans**

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Par simplification, la durée d'amortissement retenue est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## **2.3 Immobilisations financières**

.

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## **2.4 Créances et Dettes**

.

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est enregistrée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Opérations en devises

Au cours de l'exercice, les dettes et créances en devise sont comptabilisées au cours du jour de l'opération.

Les dettes et créances libellées en monnaies étrangères existant à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.

La différence de conversion est inscrite au bilan en poste « écart de conversion ». Une provision pour risque est comptabilisée si la conversion fait apparaître une perte latente non compensée.

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

## **2.5 Engagement de retraite**

.

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation.

L'ensemble de la population a fait l'objet de l'étude. A la date de clôture, le montant de cet engagement s'élève à 671,001 Euros au 30/04/2022.

## **2.6. Provision**

Les provisions sont comptabilisées dès lors qu'il apparaît un passif dont l'échéance ou le montant ne peut pas être déterminé de façon précise.

**2.7 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS - COVID-19**

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n 2020-290 du 23 mars 2020, constitue un événement postérieur au 30 avril 2022 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 30 avril 2022, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 30 avril 2022 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences. Notre activité n'a pas souffert de conséquences matérielles due à la pandémie.

**AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS - Crise Ukrainienne**

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé fin février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats ont des incidences sur l'activité de nombreux groupes français et internationaux et auront une incidence sur l'économie mondiale. La situation géopolitique actuelle est complexe et il est impossible de mesurer à ce stade toutes les conséquences des répercussions économiques potentielles. Elle a créé des tensions supplémentaires au niveau de l'inflation des prix des matières premières, de l'énergie, et plus généralement pour les chaînes d'approvisionnement.

A ce stade néanmoins, la société n'identifie pas d'impact potentiellement significatif sur ses états financiers ou de nature à remettre en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

**Chapitre 3 - Tableaux de l'annexe**

3.1.	Tableau des immobilisations	10
3.2.	Détail des amortissements	11
3.3.	Etat des échéances des créances et dettes	12
3.4.	Provisions inscrites au bilan	13
3.5.	Charges et Produits constatés d'avance	13
3.6.	Effectif moyen	13

**3.1 Tableau des immobilisations**

.

**IMMOBILISATIONS**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i> €	<i>Réévaluation</i> €	<i>Acquisitions</i> €	<i>Virement</i> €	<i>Cession</i> €	<i>Fin d'exercice</i> €
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	34 083 493	-	3 724 382	-	-	37 807 875
Autres Install. générales, agencements, aménagements	174 634	-	33 666	-	11 230	197 070
Installations générales, agencements, aménagements	3 282	-	-	-	3 282	-
Matériel de bureau, informatique, mobilier	447 732	-	242 590	-	-	690 322
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>625 648</b>	<b>-</b>	<b>276 256</b>	<b>-</b>	<b>14 512</b>	<b>887 392</b>
Prêts et autres immobilisations financières	118 067	-	-	-	1 388	116 679
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>118 067</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 388</b>	<b>116 679</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 827 208</b>	<b>-</b>	<b>4 000 638</b>	<b>-</b>	<b>15 900</b>	<b>38 811 946</b>

**3.2 Détail des amortissements**

.

**AMORTISSEMENTS**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i> €	<i>Dotations</i> €	<i>Reprises</i> €	<i>Fin d'exercice</i> €
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 259 741	5 755 731	-	26 015 472
Autres Install. générales, agencements, aménagements	92 470	50 247	11 230	131 487
Matériel de bureau, informatique, mobilier	283 471	97 850	-	381 321
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>375 941</b>	<b>148 097</b>	<b>11 230</b>	<b>512 808</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 635 682</b>	<b>5 903 828</b>	<b>11 230</b>	<b>26 528 280</b>

**3.3 Etat des échéances des créances et dettes**

.

**CREANCES ET DETTES**30 avril  
2022

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i> €	<i>1 an au plus</i> €	<i>Plus d'un ans</i> €
Autres immobilisations financières	116 680	-	116 680
Clients douteux ou litigieux	455 305	455 305	-
Autres créances clients	14 275 682	14 275 682	-
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	88 973	88 973	-
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfiques	1 637 029	1 637 029	-
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 741 754	1 741 754	-
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	7 451	7 451	-
Débiteurs divers	130 519	130 519	-
Charges constatées d'avance	1 098 748	1 098 748	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 552 141</b>	<b>19 435 461</b>	<b>116 680</b>

---

 Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

30 avril  
2022

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i> €	<i>1 an au plus</i> €	<i>Plus d'1 an - 5 ans</i> €	<i>Plus de 5 ans</i> €
Fournisseurs et comptes rattachés	7 344 553	7 344 553	-	-
Personnel et comptes rattachés	5 033 939	5 033 939	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 057 521	1 057 521	-	-
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 682 213	1 682 213	-	-
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	307 677	307 677	-	-
Autres dettes	576 480	576 480	-	-
Produits constatés d'avance	11 499 279	11 499 279	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>27 501 662</b>	<b>27 501 662</b>	-	-

---

 Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

**3.4 Provisions inscrites au bilan**

.

**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Montant début exercice</i> €	<i>Augmentations dotations</i> €	<i>Diminutions reprises</i> €	<i>Montant fin exercice</i> €
Provisions pour pertes de change	71 590	1 554 871	71 590	1 554 871
Autres prov. pour risques et charges	969 199	-	636 644	332 555
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 040 789</b>	<b>1 554 871</b>	<b>708 234</b>	<b>1 887 426</b>
Provisions sur comptes clients	687 030	193 538	483 923	396 645
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>687 030</b>	<b>193 538</b>	<b>483 923</b>	<b>396 645</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 727 819</b>	<b>1 748 409</b>	<b>1 192 157</b>	<b>2 284 071</b>

**3.5 Charges et Produits constatés d'avance**

.

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Charges</i> €	<i>Produits</i> €
Charges ou produits d'exploitation	1 098 748	11 499 279
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 098 748</b>	<b>11 499 279</b>

**3.6. Effectif moyen****EFFECTIF MOYEN**30 avril  
2022

<i>Effectifs</i>	<i>Personnel salarié</i> €	<i>Personnel à disposition de l'entreprise</i> €
Cadres	127	-

**Chapitre 4 - Notes sur le bilan et le compte de résultat****4.1 Capitaux propres**

.

**4.1.1 Capital social**

.

Le capital social se compose de **305 556** d'une valeur nominale de **1** euros.

**COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

30 avril

2022

*Catégories de titres*

Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice

*Nombre* *Valeur nominale*  
€**305 556** **1****Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice****305 556** **1**

**4.2 Chiffre d'affaires**

.

**VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES**30 avril  
2022

<i>Rubriques</i>	<i>Chiffre d'affaires France</i> €	<i>Chiffre d'affaires Export</i> €	<i>Total Net (N)</i> €	<i>Total Net (N-1)</i> €	<i>%</i>
Prestations de services	<b>22 381 180</b>	13 160 852	35 542 032	30 753 531	15,57%
<b>TOTAL</b>	<b>22 381 180</b>	<b>13 160 852</b>	<b>35 542 032</b>	<b>30 753 531</b>	

### **4.3. Charges et produits d'exploitation et financiers**

#### **4.3.1. Rémunération des commissaires aux comptes**

Le montant des honoraires comptabilisé au titre des diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels par le commissaire aux comptes s'élève à 23 598 euros, sur l'exercice.

## **Chapitre 5 - Autres informations**

### **5.1 Identité de la société mère consolidant les comptes de la société**

•

JOHN WILEY AND SONS LIMITED  
THE ATRIUM - SOUTHERN GATE  
WEST SUSSEX - PO1985Q - CHICHESTER - ROYAUME UNI

### **5.2 Engagements de retraite**

•

Le montant des indemnités de départ à la retraite qui serait dû à l'ensemble du personnel présent au 30/04/2022 s'élève à 671 001 euros.

Commentaires :

Un rapport a été établi en Juin 2022 par un prestataire externe de la société, nommé Spac actuaires, incluant tous les éléments ayant servis à calculer cet engagement hors bilan. Ce document est à disposition des tiers pour tout complément d'information.