

RCS : SALON DE PROVENCE

Code greffe : 1304

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2021 B 00995

Numéro SIREN : 831 498 209

Nom ou dénomination : STUDIA DIGITAL

Ce dépôt a été enregistré le 11/07/2022 sous le numéro de dépôt 3488

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement	1 940	1 696	244	632	388	61.43
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	7 198 690	3 891 596	3 307 094	3 275 230	31 864	0.97
	Fonds commercial (1)	6 747 305		6 747 305	6 747 305		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	101 464	50 246	51 218	40 424	10 794	26.70
	Autres immobilisations corporelles	1 533 032	1 110 289	422 743	531 132	108 389	20.41
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	200		200		200	
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	103 579		103 579	155 205	51 626	33.26
	Total II	15 686 209	5 053 827	10 632 382	10 749 927	117 545	1.09
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	291 918		291 918	263 745	28 173	10.68
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	739 471		739 471	613 399	126 072	20.55
	Autres créances	1 344 295		1 344 295	1 069 044	275 251	25.75
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	1 056 749		1 056 749	627 419	429 330	68.43
	Charges constatées d'avance (3)	363 110		363 110	355 259	7 851	2.21
	Total III	3 795 542		3 795 542	2 928 866	866 676	29.59
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		19 481 752	5 053 827	14 427 925	13 678 794	749 131	5.48

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 500 000)	500 000	500 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	315 339	315 339		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	50 000	50 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	330 175	437 638	107 463	24.56
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	589 061	107 463	481 597	448.15
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement	8 663	25 180	16 517	65.60
	Provisions réglementées				
	Total I	615 116	1 220 694	605 578	49.61
	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	468 795	589 147	120 352	20.43
	Concours bancaires courants	5 564	324 272	318 708	98.28
	Emprunts et dettes financières diverses	4 419 668	5 408 636	988 968	18.28
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 666 009	4 114 481	1 551 528	37.71
	Dettes fiscales et sociales	1 241 407	1 564 318	322 912	20.64
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	141 778	225 321	83 543	37.08
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	1 869 587	231 924	1 637 663	706.12
	Total IV	13 812 808	12 458 099	1 354 709	10.87
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	14 427 925	13 678 794	749 131	5.48

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

13 465 073 12 458 099

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	4 357 768	4 590	4 362 358	1 282 883		3 079 475	240.04
Production vendue de biens							
Production vendue de services	3 276 817	48 622	3 325 439	6 564 262		3 238 824	49.34
Chiffre d'affaires NET	7 634 584	53 212	7 687 796	7 847 145		159 349	2.03
Production stockée			28 173	248 635		276 808	111.33
Production immobilisée			603 662	975 215		371 553	38.10
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			10 521	83 711		73 190	87.43
Autres produits			9	1 710		1 701	99.45
Total des Produits d'exploitation (I)			8 330 162	8 659 147		328 985	3.80
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			1 848 066	1 641 252		206 814	12.60
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 480	2 768		1 288	46.53
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			2 595 869	2 615 112		19 243	0.74
Impôts, taxes et versements assimilés			120 391	128 584		8 193	6.37
Salaires et traitements			1 968 886	2 340 662		371 776	15.88
Charges sociales			916 552	1 047 802		131 249	12.53
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 122 076	789 646		332 430	42.10
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			1 024	44 300		43 276	97.69
Total des Charges d'exploitation (II)			8 574 344	8 610 126		35 782	0.42
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			244 182	49 021		293 203	598.12
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change				77	77	100.00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V				77	77	100.00
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	87 182		88 928		1 746	1.96
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	87 182		88 928		1 746	1.96
2. Résultat financier (V-VI)	87 182		88 851		1 669	1.88
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	331 364		39 830		291 534	731.94
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	66 960		28 525		38 436	134.75
Produits exceptionnels sur opérations en capital	16 517				16 517	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII	83 477		28 525		54 953	192.65
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	461 905		186 390		275 516	147.82
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	461 905		186 390		275 516	147.82
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	378 428		157 865		220 563	139.72
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	120 731		90 232		30 499	33.80
Total des produits (I+III+V+VII)	8 413 640		8 687 748		274 109	3.16
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	9 002 700		8 795 212		207 489	2.36
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	589 061		107 463		481 597	448.15

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées



Annexe des comptes sociaux
de STUDIA DIGITAL S.A.S.
au 31 décembre 2021

Sommaire

1	Informations générales et description de l'activité	4
1.1	Faits marquants de l'exercice	4
1.2	Événements postérieurs à la clôture	4
2	Règles et méthodes comptables	5
2.1	Base de préparation des comptes sociaux	5
2.2	Changement de règles et méthodes comptables	5
2.3	Méthodes comptables	5
2.3.1	Immobilisations incorporelles	5
2.3.2	Immobilisations corporelles	5
2.3.3	Titres de participation et autres immobilisations financières	6
2.3.4	Stocks et en cours	6
2.3.5	Créances clients et comptes rattachés	6
2.3.6	Disponibilités	6
2.3.7	Provision pour risques et charges	7
2.3.8	Dettes et frais d'émission d'emprunt	7
2.3.9	Engagements de retraite	7
2.3.10	Estimations et jugements comptables déterminants	7
3	Notes relatives à certains postes du bilan	8
3.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	8
3.2	Immobilisations financières	9
3.3	Stocks	9
3.4	Échéancier des créances	9
3.5	Comptes de régularisation et d'attente	10
3.5.1	Produits à recevoir	10
3.5.2	Charges à payer	10
3.5.3	Charges et produits constatés d'avance	10
3.6	Capitaux propres	10
3.6.1	Composition du capital	10
3.6.2	Tableau de variation des capitaux propres	11
3.7	Provisions	11
3.8	Échéancier des dettes	11
4	Notes relatives à certains postes du compte de résultat	12
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
4.2	Résultat financier	12
4.3	Résultat exceptionnel	13
4.4	Situation fiscale	13
4.5	Effectif moyen	14
4.6	Rémunérations des dirigeants	14
4.7	Engagements financiers et "hors bilan"	14

4.8	Informations sur les parties liées	15
4.9	Honoraires des commissaires aux comptes	15

Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021, le total du bilan est de 14 427 925 €. Le compte de résultat de l'exercice est présenté sous forme de liste. Le déficit dégagé lors de l'exercice écoulé (12 mois) est de (589 061) €.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 6 mai 2022 par le Président de la société.

1 Informations générales et description de l'activité

Studia Digital est une société par actions simplifiée de droit français, soumise à l'ensemble des textes régissant les sociétés commerciales en France, et en particulier, aux dispositions du Code de commerce. Elle exerce une activité de l'ingénierie et des études techniques.

Ces comptes sociaux ont été établis pour l'exercice clos au 31 décembre 2021. Ils sont présentés en euros sauf indication contraire.

1.1 Faits marquants de l'exercice

La restructuration du groupe Studia s'est poursuivie au cours de l'exercice 2021 afin de diminuer les charges de structures. Plusieurs mesures ont été mise en œuvre sur l'exercice, comme le regroupement de locaux et la mutualisation des services supports.

Le siège social du groupe se trouve désormais à Vitrolles, dans de nouveaux locaux qui regroupent les équipes de plusieurs unités opérationnelles.

1.2 Évènements postérieurs à la clôture

Aucun élément ne semble devoir être mentionné à ce titre.

2 Règles et méthodes comptables

2.1 Base de préparation des comptes sociaux

PCG art. 833-1, 833-2/1

Les comptes sociaux de Studia Digital ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France, et notamment au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan comptable général, modifié par le règlement ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015, le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, le règlement ANC n°2017-01 du 5 mai 2017 et le règlement 2018-01 du 20 avril 2018.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

2.2 Changement de règles et méthodes comptables

PCG art. 833-2/4

La société n'a procédé à aucun changement de méthodes comptables par rapport à l'exercice précédent.

2.3 Méthodes comptables

2.3.1 Immobilisations incorporelles

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3 et 833-5/4

Les immobilisations incorporelles, constituées essentiellement de frais de recherche, de concessions & brevets et de fonds commerciaux, sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

L'amortissement des immobilisations incorporelles, hors fonds commerciaux, est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations, présentée ci-dessous en % :

- Frais de développement : 20 %
- Concessions et brevets : 33 % à 100 %

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs incorporels ont pu perdre notablement de la valeur.

Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n° 2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps.

Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à sa valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant. Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice.

2.3.2 Immobilisations corporelles

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3, 833-5/4 et 833-15

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations, présentée ci-dessous en % :

- Matériel & outillage industriel : 10 % à 20 %
- Agencements et aménagements : 10 %
- Matériel de transport : 20 % à 25 %
- Matériel de bureau & info. : 10 % à 33 %
- Mobilier : 10 %

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs corporels ont pu perdre notablement de la valeur.

Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice.

2.3.3 Titres de participation et autres immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3

Titres de participation

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable, ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires.

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

A toute autre date que leur date d'entrée, les titres de participation sont évalués à leur valeur d'utilité représentant ce que l'entité accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

A chaque clôture, la société apprécie s'il existe un indice quelconque de perte de valeur de ses titres immobilisés. Les indices de perte de valeur des titres immobilisés sont généralement :

- des performances inférieures aux prévisions,
- des chutes de revenus et de résultats.

Si tel est le cas, la société détermine la valeur actuelle de ces actifs et la compare à la valeur nette comptable pour calculer une éventuelle dépréciation. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre :

- la valeur vénale,
- et la valeur d'utilité (qui est la valeur actuelle des flux de trésorerie attendue).

Les dépréciations ont un caractère non définitif et peuvent être reprises dans la limite du coût historique comptabilisé lorsque la situation financière s'apprécie.

Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières correspondent essentiellement à des dépôts et cautionnements versés et des fonds de garantie Factors.

2.3.4 Stocks et en cours

PCG art. 833-8/1

Les projets en cours comptabilisés en stock depuis cet exercice, sont valorisés au coût de revient qui comprend les charges de personnel directement affectés au projet et les coûts directs (achats de marchandises, sous-traitance, ...).

Les coûts d'acquisition des stocks autres que les travaux en cours comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par le groupe auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

2.3.5 Créances clients et comptes rattachés

PCG art. 833-8/3 et 833-9

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Le risque d'impayés est apprécié individuellement.

L'ensemble des créances clients possède une échéance à moins d'un an à l'origine.

2.3.6 Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

2.3.7 Provision pour risques et charges

PCG art. 833-12/1

Les provisions pour risques et charges constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent ou des impôts différés.

Compte tenu de l'activité du groupe, il n'y a pas lieu de constater de provision à caractère récurrent, telle que des garanties données aux clients.

2.3.8 Dettes et frais d'émission d'emprunt

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

Elles ne font pas l'objet d'actualisation.

Les frais d'émission d'emprunt sont enregistrés immédiatement dans les charges de l'exercice.

2.3.9 Engagements de retraite

Rec. ANC n° 2013-02

La société a adopté la méthode 1 de la recommandation ANC n° 2013-02 pour l'évaluation de ses engagements de retraite et avantages similaires. Ces engagements sont présentés dans la présente annexe au § 4.8 « Engagements hors bilan ».

Le seul engagement de retraite supporté par l'entreprise est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite. La convention collective de l'entreprise prévoit de telles indemnités ; il n'a pas été signé d'accord particulier à ce titre.

Le montant de ces engagements est ainsi déterminé en application de la convention collective en vigueur et selon une méthode actuarielle prenant en compte des hypothèses de mortalité, d'accroissement des salaires et d'actualisation.

Les principales hypothèses sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 0,98 %
- âge de départ à la retraite : Taux plein Sécurité Sociale
- revalorisation annuelle des salaires : 1,00 %

2.3.10 Estimations et jugements comptables déterminants

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir un impact sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe.

La société fonde ses estimations sur la base d'informations ou de situations existantes à la date d'établissement des comptes, sur son expérience passée, ainsi que sur un ensemble d'autres facteurs jugés raisonnables au regard des circonstances afin de se forger un jugement sur les valeurs à retenir pour ses actifs et passifs. Les résultats réalisés peuvent in fine diverger de ces estimations en fonction d'hypothèses ou de situations différentes.

Les principales estimations sont relatives au caractère recouvrable de certains actifs, notamment concernant les créances clients et les en-cours, et la détermination du chiffre d'affaires.

3 Notes relatives à certains postes du bilan

3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

C. com. art. R 123-187 ; PCG art. 841-1, 833-3/1 à 833-3/4, 833-5/2 à 833-5/4 et 841-1 à 841-3

Tableau des mouvements de l'exercice des immobilisations incorporelles

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Valeurs brutes				
Frais d'établissement et de développement	1 940	-	-	1 940
Concessions, brevets et droits similaires	6 187 422	1 011 267	-	7 198 690
Fonds commercial	6 747 304	-	-	6 747 304
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total	12 936 666	1 011 267	-	13 947 934
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	1 308	388	-	1 696
Concessions, brevets et droits similaires	2 912 194	979 403	-	3 891 597
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total	2 913 502	979 791	-	3 893 293

Tableau des mouvements de l'exercice des immobilisations corporelles

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Valeurs brutes				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	70 525	30 940	-	101 464
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 136 595	13 750	-	1 150 345
Matériel de transport	27 475	-	-	27 475
Matériel de bureau et mobilier, informatique	355 211	-	-	355 211
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	1 589 806	44 690	-	1 634 496
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	30 100	20 146	-	50 246
Installations générales, agencements et aménagements divers	614 397	111 464	-	725 861
Matériel de transport	27 475	-	-	27 475
Matériel de bureau et mobilier, informatique	346 277	10 675	-	356 952
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	1 018 249	142 285	-	1 160 534

3.2 Immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/4, 841-6 à 833-6

Tableau des mouvements de l'exercice

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Valeurs brutes				
Participations évaluées par mise en équivalence	-	-	-	-
Autres participations	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	155 205	4 219	-55 646	103 779
Total	155 205	4 219	-55 646	103 779

3.3 Stocks

C. com. art. R 123-178 2° ; PCG art. 833-8/1, 833-8/3, 833-8/4 et 841-3

	31.12.2021	31.12.2020	Var. en €	Var. en %age
Matières premières	-	-	-	-
En-cours de production de services	291 918	263 745	28 173	10,7%
Total	291 918	263 745	28 173	10,7%

3.4 Échéancier des créances

PCG art. 833-9 et 841-5

	31.12.2021	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	103 779	-	103 779
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Autres immobilisations financières	103 779	-	103 779
Créances de l'actif circulant	2 446 876	2 381 768	65 108
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
Créances douteux ou litigieux	65 108	-	65 108
Autres créances clients	674 363	674 363	-
Personnel	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	-	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	382 299	382 299	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	833 338	833 338	-
Etat - Divers	200	200	-
Groupe et associés	89 000	89 000	-
Débiteurs divers	39 459	39 459	-
Charges constatées d'avance	363 110	363 110	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 211 127 €

3.5 Comptes de régularisation et d'attente

3.5.1 Produits à recevoir

PCG art. 833-14/3

	31.12.2021	31.12.2020
Créances clients et comptes rattachés	-	-
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	-	-
Autres créances	-	45 866
Disponibilités	-	-
Total	-	45 866

3.5.2 Charges à payer

PCG art. 833-14/3

	31.12.2021	31.12.2020
Emprunts convertibles	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 564	1 140
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	601 403	164 536
Dettes fiscales et sociales	302 620	417 081
Autres dettes	2 125	2 125
Total	911 712	584 882

3.5.3 Charges et produits constatés d'avance

PCG art. 833-14/3

	31.12.2021	31.12.2020
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	363 110	355 259
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	1 869 587	231 924

3.6 Capitaux propres

PCG art. 833-11/1

3.6.1 Composition du capital

Au 31 décembre 2021, le capital social de la société Studia Digital S.A.S. est composé de 5 000 actions ordinaires de €. 100,00 de nominal chacune, soit un capital social d'un montant de 500 000 €.

3.6.2 Tableau de variation des capitaux propres

PCG art. 833-11/4

	31.12.2021
Capitaux propres au 1er janvier 2021	1 220 694
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021	-589 061
Variation des subventions d'investissement	-16 517
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2021	615 116

3.7 Provisions

PCG art. 833-12/1 et 841-4

Tableau des mouvements de l'exercice

Néant

3.8 Échéancier des dettes

PCG art. 833-13/1 et 841-5

	31.12.2021	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Dettes financières	4 894 027	4 546 292	347 735	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	468 795	121 060	347 735	-
Autres emprunts et dettes financières	939	939	-	-
Concours bancaires courants	5 564	5 564	-	-
Groupe et associés	4 418 729	4 418 729	-	-
Dettes d'exploitation	8 918 782	8 918 782	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 666 009	5 666 009	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	314 000	314 000	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	568 867	568 867	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	330 902	330 902	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	27 637	27 637	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	141 778	141 778	-	-
Produits constatés d'avance	1 869 587	1 869 587	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 4 228 887 €

4 Notes relatives à certains postes du compte de résultat

4.1 Ventilation du chiffre d'affaires

PCG art. 833-14/1

	Exercice 2021			Exercice 2020		
	France	Exportation	Total	France	Exportation	Total
Ventes de marchandises	4 357 768	4 590	4 362 358	1 280 383	2 500	1 282 883
Production vendue - biens	-	-	-	-	-	-
Production vendue - services	3 276 817	48 622	3 325 439	6 499 374	64 888	6 564 262
Total	7 634 584	53 212	7 687 796	7 779 757	67 388	7 847 145

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits financiers		
Produits financiers de participations	-	-
Autres produits de participation	-	-
Gain de change	-	77
Autres produits financiers	-	-
Reprise de provisions financières	-	-
Total	-	77
Charges financières		
Dotations aux prov. & amort. financière	-	-
Intérêts et charges assimilées	87 182	88 928
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	87 182	88 928
Résultat financier	-87 182	-88 851

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits exceptionnels		
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	-	-
<i>Produits exceptionnels sur exercices antérieurs</i>	66 960	28 525
<i>Autres produits exceptionnels</i>	16 517	-
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
<i>Reprises de provisions exceptionnelles et transferts de charge.</i>	-	-
Total	83 477	28 525
Charges exceptionnelles		
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	49 014	98 015
<i>Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</i>	241 556	69 399
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	171 335	18 976
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
<i>Dotations aux provisions exceptionnelles</i>	-	-
Total	461 905	186 390
Résultat exceptionnel	-378 428	-157 865

4.4 Situation fiscale

Le taux d'impôt sur les sociétés de l'exercice 2021 est de 26,5 %, auquel s'ajoute éventuellement la contribution sociale de 3,3 %. A la clôture de l'exercice le montant du crédit d'impôt recherche et innovation s'élève à 120 731€, contre 90 232€ à la clôture de l'exercice précédent.

Répartition du montant global des impôts sur les bénéfices

PCG art. 833-15

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-331 364	-
Résultat exceptionnel	-378 428	120 731
Résultat comptable (hors participation)	-709 792	120 731

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt sur les bénéfices

PCG art. 833-15

	Exercice 2021	Exercice 2020
Amortissements dérogatoires	-	-
Total	-	-
Provisions et charges à payer non déductibles	-	-
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	902 508	195 099
Total	902 508	195 099

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Cadres	31	34
Techniciens et agents de maîtrise	3	9
Employés	-	1
Ouvriers	-	-
Effectif moyen pondéré	34	44

4.6 Rémunérations des dirigeants

PCG art. 833-17

Les rémunérations des membres des organes de direction et d'administration ne sont pas indiquées car cela reviendrait à donner une rémunération individuelle.

4.7 Engagements financiers et "hors bilan"

	Exercice 2021	Exercice 2020
Engagements de crédit-bail	-	-
Engagements de retraite	442 043	428 628
Nantissement de titres	-	-
Factor - encours clients	1 346 737	1 281 301
Autres engagements	-	-
Total	1 788 780	1 709 929

4.8 Informations sur les parties liées

PCG art. 833-16

Toutes les transactions avec les parties liées concernent des transactions effectuées avec les sociétés du groupe Studia, ainsi qu'avec la société mère Genvalue Partners ; elles sont conclues à des conditions normales de marché.

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits financiers	-	-
Charges financières	-56 871	-63 853
Total	-56 871	-63 853

4.9 Honoraires des commissaires aux comptes

PCG art. 833-14/4

Les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés au compte de résultat de la société Studia Digital au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élèvent à 12 k€.

STUDIA DIGITAL
Société par actions simplifiée
Au capital de 500 000 euros
Siège social : 14 boulevard Pythagore,
13 127 VITROLLES
831 498 209 RCS Salon-de-Provence

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2021

Mesdames, Messieurs

Nous vous avons réunis en assemblée ordinaire en application des statuts et de l'article L 227-9 du Code de commerce pour vous rendre comptes de l'activité de la société au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et de soumettre à votre approbation le bilan et les comptes annuels dudit exercice. Ces comptes sont joints au présent rapport.

Nous vous rappelons que les convocations à la présente assemblée vous ont été régulièrement adressées ainsi que tous les documents prévus par les statuts.

A. SITUATION ET ACTIVITE DE LA SOCIETE

Après une année 2020 largement impactée par la crise COVID et la situation sanitaire, STUDIA DIGITAL a repris son développement.

L'augmentation du plan de charge et le déblocage des budgets gelés pendant la crise ont permis le renouvellement et l'acquisition de nouveaux marchés, notamment dans le secteur du tertiaire.

Les activités de Chabot ont, entre autres, étaient boostées par la Crise COVID avec une évolution fulgurante du nombre de connexions.

B. EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Le Groupe affiche clairement sa volonté de se développer dans les activités "Digital" à travers trois offres principales :

- Document to Data,
- Data value Management,
- Digital Solutions,

La création d'un pôle Technologique réunissant l'ensemble des ressources et des compétences de développement du Groupe permettra de soutenir le développement des activités.

Ce pôle a pour principales missions :

- La production et le développement des projets (Solutions et Services « Digital »),
- La R&D (IA, Blockchain, RA, etc.)
- La transformation de processus de Production (Industrialisation/Productivité/fiabilité)

Des actions Marketing, notamment la refonte du Site Internet, ont été engagées et ont pour objectif, à moyens et long termes de mieux valoriser les expertises et les technologies du Groupe STUDIA.

Ces actions permettent de se faire identifier par les clients comme un acteur innovant et un partenaire en mesure de les accompagner dans leur transformation numérique.

C. ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Eu égard à l'article L-232-1 du Code du Commerce, nous vous informons que la société a effectué des activités de recherche et développement au cours de l'exercice écoulé.

Les projets développés ont fait l'objet d'une immobilisation incorporelle pour 603.662 euros.

D. EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SITUATION DE LA SOCIETE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Les besoins d'industrialisation des processus, de valorisation et de sécurisation des données (data) constituent de vraies opportunités de remonter la chaîne de valeur et de proposer à nos clients un accompagnement sur mesure avec des solutions et services adaptés.

Les innovations technologiques (Intelligence Artificielle, BlockChain, etc.) permettent aujourd'hui d'autres approches des processus métiers et leur digitalisation.

L'offre et l'organisation de STUDIA répondent aujourd'hui à ces enjeux de transformation et permettront de développer les activités.

E. EXPOSE SUR LES RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021 :

- ❖ Le chiffre d'affaires HT s'est élevé à 7.687.796 euros contre 7.847.145 euros au titre de l'exercice précédent ;
- ❖ Le total des produits d'exploitation s'élève à 8.330.162 euros contre 8.659.147 euros au titre de l'exercice précédent ;
- ❖ Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 8.574.344 euros contre 8.610.126 euros au titre de l'exercice précédent ;
- ❖ Le résultat d'exploitation ressort à (-244.182) euros contre 49.021 euros au titre de l'exercice précédent ;
- ❖ Le montant des traitements et salaires s'élève à 1.968.886 euros contre 2.340.662 euros au titre de l'exercice précédent ;
- ❖ Le montant des charges sociales s'élève à 916.552 euros contre 1.047.802 euros au titre de l'exercice précédent ;
- ❖ L'effectif salarié moyen s'élève à 34 contre 44 au titre de l'exercice précédent ;

Compte tenu d'un résultat financier de (-87.182) euros contre (-88.851) euros au titre de l'exercice précédent, le résultat courant avant impôt de l'exercice ressort à (-331.364) euros contre (-39.830) euros pour l'exercice précédent ;

Compte tenu des éléments ci-dessus, du résultat exceptionnel de (-378.428) euros contre (-157.865) euros au titre de l'exercice précédent et de la présence d'un crédit d'impôt de (-120.731) euros, le résultat de l'exercice se solde par une perte de (-589.061) euros contre (-107.463) euros au titre de l'exercice précédent ;

Au 31 décembre 2021, le total bilan de la société s'élevait à 14.427.925 euros contre 13.678.794 euros pour l'exercice précédent.

F. INFORMATIONS SUR LES DELAIS DE PAIEMENT

Délais de paiement clients :

	Soldes des créances au 31/12/2021	Non échues	Echues à – de 30 jours	Echues de 30 à 60 jours	Echues de 60 à 90 jours	Echues à + de 90 jours
<i>En euros</i>	599 818€	271 876€	198€	20 697€	7 783€	299 264€
<i>En % des ventes</i>	5.4%	2.4%	0.0%	0.2%	0.1%	2.7%

Délais de paiement fournisseurs :

	Soldes des dettes au 31/12/2021	Non échues	Echues à – de 30 jours	Echues de 30 à 60 jours	Echues de 60 à 90 jours	Echues à + de 90 jours
<i>En euros</i>	5 037 502€	1 049 002€	743 569€	135 720€	9 067€	3 100 144€
<i>En % des achats</i>	90.7%	18.9%	13.4%	2.4%	0.2%	55.8%

G. PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

H. AFFECTATION DES RESULTATS

Nous vous proposons d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à (-589.061) euros de la manière suivante :

Origine

Résultat déficitaire de l'exercice : (-589.061) euros

AS

Affectation

En report à nouveau : (-589.061) euros

Solde du compte « report à nouveau » après affectation : (-258.886) euros

I. RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Conformément aux dispositions de l'article 243 Bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes au titre des trois précédents exercices.

J. DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal.

K. CONVENTIONS REGLEMENTEES

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport général de votre commissaire aux comptes et de son rapport spécial sur les conventions visées aux articles L227-110 et suivants du Code de commerce.

Le Président

Monsieur Raymond GILLETTE, représentant de GENVALUE PARTNERS



STUDIA DIGITAL
Société par Actions Simplifiée
Au capital de 500 000€
Siège social : 14 boulevard Pythagore
13127 VITROLLES
831 498 209 R.C.S. SALON DE PROVENCE

RESOLUTION DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE PORTANT
AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Lors de l'Assemblée Générale Ordinaire annuelle du 29 juin 2022, il a été adopté la résolution suivante :

« TROISIEME RESOLUTION - Affectation du résultat

L'exercice clos le 31 décembre 2021 fait ressortir un déficit de (-589.061) euros.

Il est proposé d'affecter ce déficit de la manière suivante :

❖ **Origine**

Résultat déficitaire de l'exercice : (-589.061) euros

❖ **Affectation**

- *Au compte « report à nouveau » soit : (-589.061) euros*
- *Solde du compte « report à nouveau » après affectation : (-258.886) euros*

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

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution n'a été affectée au titre des 3 derniers exercices sociaux. »

Certifiée conforme

Le Président – GENVALUE PARTNERS

STUDIA DIGITAL
Raymond GILLETTE
14 Boulevard Pythagore – Bât B
13127 VITROLLES
accueil@studies.fr
SAS au capital de 500 000 €
Siret : 831 498 209 00053



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 Décembre 2021

STUDIA DIGITAL

Société par actions simplifiée
14 Boulevard Pythagore - 13 127 VITROLLES

Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite près la Cour d'appel d'Aix-en-Provence.
Membre de la Compagnie régionale
des Commissaires aux comptes
d'Aix-en-Provence / Bastia.

10, Boulevard Périer - 13008 Marseille
Tél : 04.96.169.169
E-mail : contact@semerdjan.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2021

STUDIA DIGITAL

A l'Assemblée générale de la société STUDIA DIGITAL,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **STUDIA DIGITAL** relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 s'est poursuivie sur l'exercice 2021, elle crée, à nouveau, 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 l'appréciation suivante qui, selon notre jugement professionnel, a été la plus importante pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, notamment pour ce qui concerne :

- Le chiffre d'affaires de l'exercice recoupé avec les données chiffrées issue de la gestion commerciale.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale

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

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Marseille, le 6 Mai 2022



Le Commissaire aux Comptes
Société Serge SEMERDJIAN
Représentée par M. Serge SEMERDJIAN

Annexe :
Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12		Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)					
	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement	1 940	1 696	244	632	388 61.43
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires	7 198 690	3 891 596	3 307 094	3 275 230	31 864 0.97
	Fonds commercial (1)	6 747 305		6 747 305	6 747 305	
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage	101 464	50 246	51 218	40 424	10 794 26.70
	Autres immobilisations corporelles	1 533 032	1 110 289	422 743	531 132	108 389 20.41
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés	200		200		200
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	103 579		103 579	155 205	51 626 33.26
	Total II	15 686 209	5 053 827	10 632 382	10 749 927	117 545 1.09
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services	291 918		291 918	263 745	28 173 10.68
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	739 471		739 471	613 399	126 072 20.55
	Autres créances	1 344 295		1 344 295	1 069 044	275 251 25.75
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement					
	Disponibilités	1 056 749		1 056 749	627 419	429 330 68.43
	Charges constatées d'avance (3)	363 110		363 110	355 259	7 851 2.21
	Total III	3 795 542		3 795 542	2 928 866	866 676 29.59
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecarts de conversion actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		19 481 752	5 053 827	14 427 925	13 678 794	749 131 5.48

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 500 000)	500 000	500 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	315 339	315 339		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	50 000	50 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	330 175	437 638	107 463	24.56
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	589 061	107 463	481 597	448.15
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement	8 663	25 180	16 517	65.60
	Provisions réglementées				
	Total I	615 116	1 220 694	605 578	49.61
	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	468 795	589 147	120 352	20.43
	Concours bancaires courants	5 564	324 272	318 708	98.28
	Emprunts et dettes financières diverses	4 419 668	5 408 636	988 968	18.28
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 666 009	4 114 481	1 551 528	37.71
	Dettes fiscales et sociales	1 241 407	1 564 318	322 912	20.64
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	141 778	225 321	83 543	37.08
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	1 869 587	231 924	1 637 663	706.12
	Total IV	13 812 808	12 458 099	1 354 709	10.87
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	14 427 925	13 678 794	749 131	5.48

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

13 465 073 12 458 099

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	4 357 768	4 590	4 362 358	1 282 883	3 079 475	240.04
Production vendue de biens						
Production vendue de services	3 276 817	48 622	3 325 439	6 564 262	3 238 824	49.34
Chiffre d'affaires NET	7 634 584	53 212	7 687 796	7 847 145	159 349	2.03
Production stockée			28 173	248 635	276 808	111.33
Production immobilisée			603 662	975 215	371 553	38.10
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			10 521	83 711	73 190	87.43
Autres produits			9	1 710	1 701	99.45
Total des Produits d'exploitation (I)			8 330 162	8 659 147	328 985	3.80
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			1 848 066	1 641 252	206 814	12.60
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 480	2 768	1 288	46.53
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			2 595 869	2 615 112	19 243	0.74
Impôts, taxes et versements assimilés			120 391	128 584	8 193	6.37
Salaires et traitements			1 968 886	2 340 662	371 776	15.88
Charges sociales			916 552	1 047 802	131 249	12.53
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 122 076	789 646	332 430	42.10
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			1 024	44 300	43 276	97.69
Total des Charges d'exploitation (II)			8 574 344	8 610 126	35 782	0.42
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			244 182	49 021	293 203	598.12
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2021 12	31/12/2020 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change		77	77	100.00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V		77	77	100.00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	87 182	88 928	1 746	1.96
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	87 182	88 928	1 746	1.96
2. Résultat financier (V-VI)	87 182	88 851	1 669	1.88
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	331 364	39 830	291 534	731.94
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	66 960	28 525	38 436	134.75
Produits exceptionnels sur opérations en capital	16 517		16 517	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	83 477	28 525	54 953	192.65
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	461 905	186 390	275 516	147.82
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	461 905	186 390	275 516	147.82
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	378 428	157 865	220 563	139.72
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	120 731	90 232	30 499	33.80
Total des produits (I+III+V+VII)	8 413 640	8 687 748	274 109	3.16
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	9 002 700	8 795 212	207 489	2.36
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	589 061	107 463	481 597	448.15

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées



Annexe des comptes sociaux
de STUDIA DIGITAL S.A.S.
au 31 décembre 2021



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

Sommaire

1	Informations générales et description de l'activité	4
1.1	Faits marquants de l'exercice	4
1.2	Événements postérieurs à la clôture	4
2	Règles et méthodes comptables	5
2.1	Base de préparation des comptes sociaux	5
2.2	Changement de règles et méthodes comptables	5
2.3	Méthodes comptables	5
2.3.1	Immobilisations incorporelles	5
2.3.2	Immobilisations corporelles	5
2.3.3	Titres de participation et autres immobilisations financières	6
2.3.4	Stocks et en cours	6
2.3.5	Créances clients et comptes rattachés	6
2.3.6	Disponibilités	6
2.3.7	Provision pour risques et charges	7
2.3.8	Dettes et frais d'émission d'emprunt	7
2.3.9	Engagements de retraite	7
2.3.10	Estimations et jugements comptables déterminants	7
3	Notes relatives à certains postes du bilan	8
3.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	8
3.2	Immobilisations financières	9
3.3	Stocks	9
3.4	Échéancier des créances	9
3.5	Comptes de régularisation et d'attente	10
3.5.1	Produits à recevoir	10
3.5.2	Charges à payer	10
3.5.3	Charges et produits constatés d'avance	10
3.6	Capitaux propres	10
3.6.1	Composition du capital	10
3.6.2	Tableau de variation des capitaux propres	11
3.7	Provisions	11
3.8	Échéancier des dettes	11
4	Notes relatives à certains postes du compte de résultat	12
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
4.2	Résultat financier	12
4.3	Résultat exceptionnel	13
4.4	Situation fiscale	13
4.5	Effectif moyen	14
4.6	Rémunérations des dirigeants	14
4.7	Engagements financiers et "hors bilan"	14

4.8	Informations sur les parties liées	15
4.9	Honoraires des commissaires aux comptes	15



Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021, le total du bilan est de 14 427 925 €. Le compte de résultat de l'exercice est présenté sous forme de liste. Le déficit dégagé lors de l'exercice écoulé (12 mois) est de (589 061) €.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 6 mai 2022 par le Président de la société.

1 Informations générales et description de l'activité

Studia Digital est une société par actions simplifiée de droit français, soumise à l'ensemble des textes régissant les sociétés commerciales en France, et en particulier, aux dispositions du Code de commerce. Elle exerce une activité de l'ingénierie et des études techniques.

Ces comptes sociaux ont été établis pour l'exercice clos au 31 décembre 2021. Ils sont présentés en euros sauf indication contraire.

1.1 Faits marquants de l'exercice

La restructuration du groupe Studia s'est poursuivie au cours de l'exercice 2021 afin de diminuer les charges de structures. Plusieurs mesures ont été mise en œuvre sur l'exercice, comme le regroupement de locaux et la mutualisation des services supports.

Le siège social du groupe se trouve désormais à Vitrolles, dans de nouveaux locaux qui regroupent les équipes de plusieurs unités opérationnelles.

1.2 Évènements postérieurs à la clôture

Aucun élément ne semble devoir être mentionné à ce titre.

2 Règles et méthodes comptables

2.1 Base de préparation des comptes sociaux

PCG art. 833-1, 833-2/1

Les comptes sociaux de Studia Digital ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France, et notamment au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan comptable général, modifié par le règlement ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015, le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, le règlement ANC n°2017-01 du 5 mai 2017 et le règlement 2018-01 du 20 avril 2018.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

2.2 Changement de règles et méthodes comptables

PCG art. 833-2/4

La société n'a procédé à aucun changement de méthodes comptables par rapport à l'exercice précédent.

2.3 Méthodes comptables

2.3.1 Immobilisations incorporelles

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3 et 833-5/4

Les immobilisations incorporelles, constituées essentiellement de frais de recherche, de concessions & brevets et de fonds commerciaux, sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

L'amortissement des immobilisations incorporelles, hors fonds commerciaux, est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations, présentée ci-dessous en % :

- Frais de développement : 20 %
- Concessions et brevets : 33 % à 100 %

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs incorporels ont pu perdre notablement de la valeur.

Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n° 2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps.

Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à sa valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant. Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice.

2.3.2 Immobilisations corporelles

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3, 833-5/4 et 833-15

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations, présentée ci-dessous en % :

- Matériel & outillage industriel : 10 % à 20 %
- Agencements et aménagements : 10 %
- Matériel de transport : 20 % à 25 %
- Matériel de bureau & info. : 10 % à 33 %
- Mobilier : 10 %

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs corporels ont pu perdre notablement de la valeur.

Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice.

2.3.3 Titres de participation et autres immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3

Titres de participation

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable, ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires.

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

A toute autre date que leur date d'entrée, les titres de participation sont évalués à leur valeur d'utilité représentant ce que l'entité accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

A chaque clôture, la société apprécie s'il existe un indice quelconque de perte de valeur de ses titres immobilisés. Les indices de perte de valeur des titres immobilisés sont généralement :

- des performances inférieures aux prévisions,
- des chutes de revenus et de résultats.

Si tel est le cas, la société détermine la valeur actuelle de ces actifs et la compare à la valeur nette comptable pour calculer une éventuelle dépréciation. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre :

- la valeur vénale,
- et la valeur d'utilité (qui est la valeur actuelle des flux de trésorerie attendue).

Les dépréciations ont un caractère non définitif et peuvent être reprises dans la limite du coût historique comptabilisé lorsque la situation financière s'apprécie.

Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières correspondent essentiellement à des dépôts et cautionnements versés et des fonds de garantie Factors.

2.3.4 Stocks et en cours

PCG art. 833-8/1

Les projets en cours comptabilisés en stock depuis cet exercice, sont valorisés au coût de revient qui comprend les charges de personnel directement affectés au projet et les coûts directs (achats de marchandises, sous-traitance, ...).

Les coûts d'acquisition des stocks autres que les travaux en cours comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par le groupe auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

2.3.5 Créances clients et comptes rattachés

PCG art. 833-8/3 et 833-9

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Le risque d'impayés est apprécié individuellement.

L'ensemble des créances clients possède une échéance à moins d'un an à l'origine.

2.3.6 Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

2.3.7 Provision pour risques et charges

PCG art. 833-12/1

Les provisions pour risques et charges constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent ou des impôts différés.

Compte tenu de l'activité du groupe, il n'y a pas lieu de constater de provision à caractère récurrent, telle que des garanties données aux clients.

2.3.8 Dettes et frais d'émission d'emprunt

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.

Elles ne font pas l'objet d'actualisation.

Les frais d'émission d'emprunt sont enregistrés immédiatement dans les charges de l'exercice.

2.3.9 Engagements de retraite

Rec. ANC n° 2013-02

La société a adopté la méthode 1 de la recommandation ANC n° 2013-02 pour l'évaluation de ses engagements de retraite et avantages similaires. Ces engagements sont présentés dans la présente annexe au § 4.8 « Engagements hors bilan ».

Le seul engagement de retraite supporté par l'entreprise est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite. La convention collective de l'entreprise prévoit de telles indemnités ; il n'a pas été signé d'accord particulier à ce titre.

Le montant de ces engagements est ainsi déterminé en application de la convention collective en vigueur et selon une méthode actuarielle prenant en compte des hypothèses de mortalité, d'accroissement des salaires et d'actualisation.

Les principales hypothèses sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 0,98 %
- âge de départ à la retraite : Taux plein Sécurité Sociale
- revalorisation annuelle des salaires : 1,00 %

2.3.10 Estimations et jugements comptables déterminants

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir un impact sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe.

La société fonde ses estimations sur la base d'informations ou de situations existantes à la date d'établissement des comptes, sur son expérience passée, ainsi que sur un ensemble d'autres facteurs jugés raisonnables au regard des circonstances afin de se forger un jugement sur les valeurs à retenir pour ses actifs et passifs. Les résultats réalisés peuvent en effet diverger de ces estimations en fonction d'hypothèses ou de situations différentes.

Les principales estimations sont relatives au caractère recouvrable de certains actifs, notamment concernant les créances clients et les en-cours, et la détermination du chiffre d'affaires.



3 Notes relatives à certains postes du bilan

3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

C. com. art. R 123-187 ; PCG art. 841-1, 833-3/1 à 833-3/4, 833-5/2 à 833-5/4 et 841-1 à 841-3

Tableau des mouvements de l'exercice des immobilisations incorporelles

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Valeurs brutes				
Frais d'établissement et de développement	1 940	-	-	1 940
Concessions, brevets et droits similaires	6 187 422	1 011 267	-	7 198 690
Fonds commercial	6 747 304	-	-	6 747 304
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total	12 936 666	1 011 267	-	13 947 934
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	1 308	388	-	1 696
Concessions, brevets et droits similaires	2 912 194	979 403	-	3 891 597
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total	2 913 502	979 791	-	3 893 293

Tableau des mouvements de l'exercice des immobilisations corporelles

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Valeurs brutes				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	70 525	30 940	-	101 464
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 136 595	13 750	-	1 150 345
Matériel de transport	27 475	-	-	27 475
Matériel de bureau et mobilier, informatique	355 211	-	-	355 211
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	1 589 806	44 690	-	1 634 496
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	30 100	20 146	-	50 246
Installations générales, agencements et aménagements divers	614 397	111 464	-	725 861
Matériel de transport	27 475	-	-	27 475
Matériel de bureau et mobilier, informatique	346 277	10 675	-	356 952
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	1 018 249	142 285	-	1 160 534

3.2 Immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/4, 841-6 à 833-6

Tableau des mouvements de l'exercice

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Valeurs brutes				
Participations évaluées par mise en équivalence	-	-	-	-
Autres participations	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	155 205	4 219	-55 646	103 779
Total	155 205	4 219	-55 646	103 779

3.3 Stocks

C. com. art. R 123-178 2° ; PCG art. 833-8/1, 833-8/3, 833-8/4 et 841-3

	31.12.2021	31.12.2020	Var. en €	Var. en %age
Matières premières	-	-	-	-
En-cours de production de services	291 918	263 745	28 173	10,7%
Total	291 918	263 745	28 173	10,7%

3.4 Échéancier des créances

PCG art. 833-9 et 841-5

	31.12.2021	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	103 779	-	103 779
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Autres immobilisations financières	103 779	-	103 779
Créances de l'actif circulant	2 446 876	2 381 768	65 108
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
Créances douteux ou litigieux	65 108	-	65 108
Autres créances clients	674 363	674 363	-
Personnel	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	-	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	382 299	382 299	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	833 338	833 338	-
Etat - Divers	200	200	-
Groupe et associés	89 000	89 000	-
Débiteurs divers	39 459	39 459	-
Charges constatées d'avance	363 110	363 110	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 211 127 €

3.5 Comptes de régularisation et d'attente

3.5.1 Produits à recevoir

PCG art. 833-14/3

	31.12.2021	31.12.2020
Créances clients et comptes rattachés	-	-
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	-	-
Autres créances	-	45 866
Disponibilités	-	-
Total	-	45 866

3.5.2 Charges à payer

PCG art. 833-14/3

	31.12.2021	31.12.2020
Emprunts convertibles	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 564	1 140
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	601 403	164 536
Dettes fiscales et sociales	302 620	417 081
Autres dettes	2 125	2 125
Total	911 712	584 882

3.5.3 Charges et produits constatés d'avance

PCG art. 833-14/3

	31.12.2021	31.12.2020
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	363 110	355 259
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	1 869 587	231 924

3.6 Capitaux propres

PCG art. 833-11/1

3.6.1 Composition du capital

Au 31 décembre 2021, le capital social de la société Studia Digital S.A.S. est composé de 5 000 actions ordinaires de € 100,00 de nominal chacune, soit un capital social d'un montant de 500 000 €.

3.6.2 Tableau de variation des capitaux propres

PCG art. 833-11/4

	31.12.2021
Capitaux propres au 1er janvier 2021	1 220 694
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021	-589 061
Variation des subventions d'investissement	-16 517
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2021	615 116

3.7 Provisions

PCG art. 833-12/1 et 841-4

Tableau des mouvements de l'exercice

Néant

3.8 Échéancier des dettes

PCG art. 833-13/1 et 841-5

	31.12.2021	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Dettes financières	4 894 027	4 546 292	347 735	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	468 795	121 060	347 735	-
Autres emprunts et dettes financières	939	939	-	-
Concours bancaires courants	5 564	5 564	-	-
Groupe et associés	4 418 729	4 418 729	-	-
Dettes d'exploitation	8 918 782	8 918 782	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 666 009	5 666 009	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	314 000	314 000	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	568 867	568 867	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	330 902	330 902	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	27 637	27 637	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	141 778	141 778	-	-
Produits constatés d'avance	1 869 587	1 869 587	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 4 228 887 €

4 Notes relatives à certains postes du compte de résultat

4.1 Ventilation du chiffre d'affaires

PCG art. 833-14/1

	Exercice 2021			Exercice 2020		
	France	Exportation	Total	France	Exportation	Total
Ventes de marchandises	4 357 768	4 590	4 362 358	1 280 383	2 500	1 282 883
Production vendue - biens	-	-	-	-	-	-
Production vendue - services	3 276 817	48 622	3 325 439	6 499 374	64 888	6 564 262
Total	7 634 584	53 212	7 687 796	7 779 757	67 388	7 847 145

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits financiers		
Produits financiers de participations	-	-
Autres produits de participation	-	-
Gain de change	-	77
Autres produits financiers	-	-
Reprise de provisions financières	-	-
Total	-	77
Charges financières		
Dotations aux prov. & amort. financière	-	-
Intérêts et charges assimilées	87 182	88 928
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	87 182	88 928
Résultat financier	-87 182	-88 851

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits exceptionnels		
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	-	-
<i>Produits exceptionnels sur exercices antérieurs</i>	66 960	28 525
<i>Autres produits exceptionnels</i>	16 517	-
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
<i>Reprises de provisions exceptionnelles et transferts de charge.</i>	-	-
Total	83 477	28 525
Charges exceptionnelles		
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	49 014	98 015
<i>Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</i>	241 556	69 399
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	171 335	18 976
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
<i>Dotations aux provisions exceptionnelles</i>	-	-
Total	461 905	186 390
Résultat exceptionnel	-378 428	-157 865

4.4 Situation fiscale

Le taux d'impôt sur les sociétés de l'exercice 2021 est de 26,5 %, auquel s'ajoute éventuellement la contribution sociale de 3,3 %. A la clôture de l'exercice le montant du crédit d'impôt recherche et innovation s'élève à 120 731€, contre 90 232€ à la clôture de l'exercice précédent.

Répartition du montant global des impôts sur les bénéfices

PCG art. 833-15

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-331 364	-
Résultat exceptionnel	-378 428	120 731
Résultat comptable (hors participation)	-709 792	120 731

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt sur les bénéfices

PCG art. 833-15

	Exercice 2021	Exercice 2020
Amortissements dérogatoires	-	-
Total	-	-
Provisions et charges à payer non déductibles	-	-
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	902 508	195 099
Total	902 508	195 099

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Cadres	31	34
Techniciens et agents de maîtrise	3	9
Employés	-	1
Ouvriers	-	-
Effectif moyen pondéré	34	44

4.6 Rémunérations des dirigeants

PCG art. 833-17

Les rémunérations des membres des organes de direction et d'administration ne sont pas indiquées car cela reviendrait à donner une rémunération individuelle.

4.7 Engagements financiers et "hors bilan"

	Exercice 2021	Exercice 2020
Engagements de crédit-bail	-	-
Engagements de retraite	442 043	428 628
Nantissement de titres	-	-
Factor - encours clients	1 346 737	1 281 301
Autres engagements	-	-
Total	1 788 780	1 709 929

4.8 Informations sur les parties liées

PCG art. 833-16

Toutes les transactions avec les parties liées concernent des transactions effectuées avec les sociétés du groupe Studia, ainsi qu'avec la société mère Genvalue Partners ; elles sont conclues à des conditions normales de marché.

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits financiers	-	-
Charges financières	-56 871	-63 853
Total	-56 871	-63 853

4.9 Honoraires des commissaires aux comptes

PCG art. 833-14/4

Les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés au compte de résultat de la société Studia Digital au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élèvent à 12 k€.



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 Décembre 2021

STUDIA DIGITAL

Société par actions simplifiée

14 Boulevard Pythagore - 13127 Vitrolles

Société de Commissariat aux Comptes
inscrite près la Cour d'appel
d'Aix-en-Provence.
Membre de la Compagnie régionale des
Commissaires aux comptes
d'Aix-en-Provence / Bastia.

10, Boulevard Périer - 13008 Marseille
Tél : 04.96.169.169 - Fax : 04.96.169.178
E-mail : contact@semerdjian.fr

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2021

STUDIA DIGITAL

A l'assemblée générale de la société Studia Digital,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Fait à Marseille, le 6 Mai 2022


Le Commissaire aux Comptes
Société Serge SEMERDJIAN
représentée par M. Serge SEMERDJIAN