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 : 2015 B 00702
Numéro SIREN : 351 413 695
Nom ou dénomination : STUDIA SOLUTIONS

Ce dépôt a été enregistré le 07/07/2023 sous le numéro de dépôt 2211

SAS STUDIA SOLUTIONS
13127 VITROLLES

TRIBUNAL DE COMMERCE
GREFFE
07 JUIL. 2023
SALON-DE-PROVENCE

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement	479 957	479 957				
	Frais de développement	474 573	474 573				
	Concessions, brevets et droits similaires	2 195 514	1 838 829	356 685	575 200	218 515-	37.99-
	Fonds commercial (1)	2 395 730	26 245	2 369 485	2 369 485		
	Autres immobilisations incorporelles	135 821	135 821				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	1 134 121	1 071 376	62 745	147 486	84 741-	57.46-
	Autres immobilisations corporelles	1 568 875	1 320 768	248 108	280 443	32 336-	11.53-
	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	30 987		30 987	31 587	600-	1.90-
	Autres immobilisations financières	284 727		284 727	91 596	193 131	210.85
	Total II	8 700 505	5 347 568	3 352 937	3 495 997	143 061-	4.09-
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements	141 390		141 390	128 157	13 233	10.33
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	78 294		78 294	104 425	26 131-	25.02-
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	29 409 677	12 767	29 396 911	21 501 595	7 895 315	36.72
	Autres créances	3 230 144		3 230 144	2 386 650	843 494	35.34
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	336 370		336 370	426 005	89 634-	21.04-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	133 206		133 206	140 593	7 388-	5.25-
	Total III	33 329 082	12 767	33 316 315	24 687 426	8 628 889	34.95
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	25 562		25 562		25 562	
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	42 055 149	5 360 335	36 694 814	28 183 423	8 511 391	30.20

Certifiés conformes

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 0
(3) Dont à plus d'un an 15 320

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 979 600)	979 600	979 600		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 182 466	1 182 466		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	97 960	97 960		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	634 240	634 240		
	Report à nouveau	1 909 811-	1 328 161-	581 650-	43.79-
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	277 920-	581 650-	303 730	52.22
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	706 534	984 454	277 920-	28.23-
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	8 000	30 000	22 000-	73.33-
	Provisions pour charges				
	Total III	8 000	30 000	22 000-	73.33-
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	2 617 451	2 662 096	44 645-	1.68-
	Concours bancaires courants	186 656	561	186 095	NS
	Emprunts et dettes financières diverses	9 627 843	7 025 971	2 601 872	37.03
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 165 795	11 788 484	4 377 311	37.13
	Dettes fiscales et sociales	6 336 674	5 455 618	881 056	16.15
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 038 204	9 180	1 029 023	NS
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	7 658	227 058	219 400-	96.63-
	Total IV	35 980 280	27 168 969	8 811 311	32.43
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	36 694 814	28 183 423	8 511 391	30.20
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	33 930 614	24 588 841		

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2021 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	49 472		49 472	30 389	19 082	62.79
Production vendue de biens	177 587		177 587	267 325	89 738-	33.57-
Production vendue de services	13 318 764	171 988	13 490 752	12 755 464	735 288	5.76
Chiffre d'affaires NET	13 545 823	171 988	13 717 811	13 053 179	664 632	5.09
Production stockée			26 131-	284 766-	258 635	90.82
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			89 303	52 595	36 707	69.79
Autres produits			1 046	395	651	164.70
Total des Produits d'exploitation (I)			13 782 028	12 821 403	960 625	7.49
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			237 166	198 100	39 066	19.72
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			239 363	200 045	39 318	19.65
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			13 233-	23 953	37 186-	155.24-
Autres achats et charges externes *			6 182 377	5 495 240	687 138	12.50
Impôts, taxes et versements assimilés			174 670	180 102	5 433-	3.02-
Salaires et traitements			4 716 525	4 783 059	66 534-	1.39-
Charges sociales			1 606 532	1 714 460	107 928-	6.30-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			461 954	444 866	17 087	3.84
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			12 767		12 767	
Dotations aux provisions			8 000		8 000	
Autres charges			31 504	503	31 001	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			13 657 624	13 040 328	617 297	4.73
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			124 404	218 924-	343 329	156.83
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 afferentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
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)	1 802		1 802	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 802		1 802	
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	257 081	111 700	145 381	130.15
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	257 081	111 700	145 381	130.15
2. Résultat financier (V-VI)	255 279-	111 700-	143 579-	128.54-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	130 875-	330 625-	199 750	60.42
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	19 935	30 909-	50 844	164.50
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 900		1 900	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	21 835	30 909-	52 744	170.64
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	168 880	220 117	51 236-	23.28-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	168 880	220 117	51 236-	23.28-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	147 045-	251 025-	103 980	41.42
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	13 805 665	12 790 494	1 015 171	7.94
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	14 083 586	13 372 145	711 441	5.32
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	277 920-	581 650-	303 730	52.22

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier 22 199
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées 201 297 83 597

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FRAIS D'ETABLISSEMENT					
20100000	FRAIS ETABLISSEMENT	329 048	329 048		
20130000	Frais Restructuration	150 910	150 910		
28010000	Amortis. frais d'établissement	329 048-	329 048-		
28013000	Amort Frais restructuration	150 910-	150 910-		
FRAIS DE DEVELOPPEMENT					
20300000	Frais de recherche et développ	474 573	474 573		
28030000	Amortis. frais recherche & dév	474 573-	474 573-		
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES		356 685	575 200	218 515-	37.99-
20500000	LOGICIELS - MEYREUIL	379 656	379 121	536	0.14
20500030	DEVELOPPEMENT EMROD ISISFLOW M	32 727	32 727		
20500040	DEVELOPPEMENT DREAM MKI	96 760	96 760		
20500200	DEVELOPPEMENT LOGICIELS	1 496 108	1 496 108		
20510000	Logiciels	182 881	182 881		
20520000	CONCESSIONS BREVETS LICENCE	7 382	7 382		
28050000	AMORT. LOGICIELS - MEYREUIL	847 554-	839 796-	7 758-	0.92-
28050020	AMORT DEVEL LOGICIEL	804 444-	593 151-	211 293-	35.62-
28051000	AMORTS PROG. INFORMATIQUE	182 881-	182 881-		
28052000	CREE PAR CEGID	3 950-	3 950-		
FONDS COMMERCIAL		2 369 485	2 369 485		
20700000	Fonds commercial	2 395 730	2 395 730		
28070000	Amortis. fonds commercial	11 000-	11 000-		
29070000	Provis. dépréc. fonds commerci	15 245-	15 245-		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
20800000	Autres immobilisat. incorporel	135 821	135 821		
28080000	Amortis. autres immobil. incor	135 821-	135 821-		
INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS		62 745	147 486	84 741-	57.46-
21500000	*** BR n° 170000 ***	180 913	169 497	11 416	6.74
21540000	Matériel industriel	619 298	619 298		
21550000	Outillage industriel	41 788	41 788		
21550100	MATERIEL EN LOC CHEZ ECF MKI	11 767	11 767		
21570000	Agenct.aménagt.mat. & outil. i	280 354	280 354		
28150000	Amortis. matériel et outillage	118 168-	56 393-	61 775-	109.54-
28154000	AMIORTISSEMENT MATERIEL	619 298-	585 047-	34 251-	5.85-
28155000	AMORT OUTILLAGE MKI	41 788-	41 788-		
28155010	AMORT MAT EN LOC CHEZ ECF COGE	11 767-	11 767-		
28157000	Trf immob. Dotation	280 354-	280 224-	130-	0.05-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		248 108	280 443	32 336-	11.53-
21810000	INSTAL.GENE.DIVERS - MEYREUIL	271 076	258 737	12 339	4.77
21810010	INSTALL GENE AGENC ELYPS MKI	1 820	1 820		
21810020	Installation Agencement Vitrol	189 752	180 261	9 491	5.27
21812000	AAI DIVERS	3 801	3 801		
21820000	MATERIEL TRANSPORT - MEYREUIL	30 769	52 366	21 597-	41.24-
21830000	MAT. BUREAU & INFO. - MEYREUIL	434 742	429 487	5 255	1.22
21830020	MAT BUREAU INFORMATIQUE MKI	13 503	13 503		
21830100	GESTIQUE MAT.BUR.ET INFORM	15 212	15 212		
21831000	Matériel informatique	484 086	406 364	77 722	19.13
21840000	MOBILIER - MEYREUIL	104 188	104 188		
21840010	MOBILIER EURIDIA MKI	493	493		

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
21840020	MOBILIER ELYPS MKI	6 232	6 232		
21840030	MOBILIER	13 200	13 200		
28181000	AMORT. INSTAL.GENE.DIVERS	338 878-	316 994-	21 884-	6.90-
28181200	AMORT INSTAL & AGENC	3 801-	3 801-		
28182000	AMORT. MAT.TRSP - MEYREUIL	30 769-	52 208-	21 439	41.06
28183000	AMORT. MAT. BUR. & INFO - MEYR	442 865-	441 825-	1 040-	0.24-
28183010	AMORT MAT INFO CHEZ CLIENT COG	15 212-	15 212-		
28183100	GESTIQUE AMORTISST. MAT.BUR.IN	365 891-	254 469-	111 422-	43.79-
28184000	AMORT. MOBILIER - MEYREUIL	123 352-	120 712-	2 640-	2.19-
AUTRES TITRES IMMOBILISES		200	200		
27100000		200	200		
PRETS		30 987	31 587	600-	1.90-
27438100	PRET AU PERSONNEL - CARON Isab		600	600-	100.00-
27450000	PRET PERSONNEL 1% CIL	30 987	30 987		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		284 727	91 596	193 131	210.85
27500000	CAUTIONS VERSEES	14 972	2 544	12 428	488.41
27500300	CAUTIONS SPCL	400	400		
27500400	CAUTIONS MKI	9 064	14 064	5 000-	35.55-
27500500	CAUTIONS COGESTAR	11 156	11 023	132	1.20
27510400	FOND DE GARANTIE CIC FACTOR	54 410	32 305	22 105	68.43
27520100	FOND DE RESERVE CIC FACTOR	6 788-	4 452	11 240-	252.47-
27520300	FOND DE RESERVE BIS CIC FACTOR	193 044	18 339	174 705	952.66
27550000	CAUTIONS DIVERSES	970	970		
27580000	GAGE ESPECE SUR EMPRUNT BPI FR	7 500	7 500		
Total II		3 352 937	3 495 997	143 061-	4.09-
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS		141 390	128 157	13 233	10.33
31000000	Stocks matières premières	141 390	128 157	13 233	10.33
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES		78 294	104 425	26 131-	25.02-
34500000	PRESTATIONS SERVICES EN COURS	78 294	104 425	26 131-	25.02-
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		29 396 911	21 501 595	7 895 315	36.72
41100000	Clients Factor	1 263 918	176 683	1 087 235	615.36
41110000	Clients Hors Factor	340 449	252 356	88 093	34.91
41120000	Clients Intra Groupe	27 729 200	21 005 384	6 723 816	32.01
41130000	Clients Hors Factor EXO	15 239	15 239		
41140000	Clients Intra Groupe EXO	45 552	45 552		
41610000	CLIENTS DOUTEUX IMSO GROUPE 19	15 320		15 320	
41611000	CLIENTS DOUTEUX IMSO GROUPE 20		986	986-	100.00-
41620000	CLIENTS DOUTEUX MKI 19.6%		26 730	26 730-	100.00-
41621000	CLIENTS DOUTEUX MKI 20%		9 495	9 495-	100.00-
49100000	Dépréciations comptes clients	12 767-	30 829-	18 062	58.59
AUTRES CREANCES		3 230 144	2 386 650	843 494	35.34
40100000	Fournisseurs 20%	67 968	12 408	55 560	447.79
42500000	PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTES	100		100	
42510000		586		586	
42700000	Opposition sur salaire	626	152	474	311.51
42862500	FRAIS SALARIES		947	947-	100.00-
42862600	AVANCE PERMANENTE S/FRAIS DEPL	10 650	9 050	1 600	17.68

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
43862000	VERSEMENT CE SUD	703	703		
44400000	IS	138 262	138 262		
44400030	CICE 2014 MKI	7 158	7 158		
44400050	CICE 2016 MKI	7 462	7 462		
44400060	CICE 2014 ISA	6 920	6 920		
44400070	CICE 2015 ISA	1 795	1 795		
44400080	CICE 2016 ISA	8 820	8 820		
44400120	CICE 2014 SPCL	348	348		
44400130	CICE 2015 SPCL	131	131		
44400140	CICE 2016 SPCL	5 763	5 763		
44400150	CICE 2014 IMSO	6 558	6 558		
44400170	CICE 2016 IMSO	1 676	1 676		
44400180	CICE 2016 SOLUTIONS	2 184	2 184		
44400190	CICE 2017 SOLUTIONS	7 362	7 362		
44400250	CICE 2018 SOLUTIONS	25 699	39 474	13 775-	34.90-
44562000	TVA déductible s/immobilisatio		25 775	25 775-	100.00-
44566000	TVA déductible s/abs (2017)	2 647 271	1 920 361	726 910	37.85
44586000	TVA SUR FACTURES A RECEVOIR	40 300	24 962	15 338	61.44
44863500	CET		1 943	1 943-	100.00-
45130000		153 907	156 436	2 529-	1.62-
45150000		1 819		1 819	
45170000		86 078		86 078	
DISPONIBILITES		336 370	426 005	89 634-	21.04-
51205000	CIC	1 230	390 131	388 901-	99.68-
51205500			18	18-	100.00-
51210000	BNP PARIBAS	9 069	3 509	5 560	158.48
51217000		121	270	150-	55.34-
51223000	BANQUE CHAIX 008 (MKI)	466	496	30-	6.05-
51224000	PALATINE	4 205	9 402	5 197-	55.27-
51235000	CAISSE D'EPARGNE	319 824	22 008	297 816	NS
51236000			166	166-	100.00-
51723100		3	3		
53100200	CAISSE MKI	1 452	1	1 451	NS
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		133 206	140 593	7 388-	5.25-
48600000	CHARGES CONSTATEES D AVANCE	133 206	140 593	7 388-	5.25-
Total III		33 316 315	24 687 426	8 628 889	34.95
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		25 562		25 562	
48160000		25 562		25 562	
TOTAL GENERAL		36 694 814	28 183 423	8 511 391	30.20

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAL	979 600	979 600		
10130000 CAPITAL SOUSCRIT APPELE VERSE	979 600	979 600		
PRIMES D'EMISSION, DE FUSION, D'APPORT	1 182 466	1 182 466		
10400000 PRIMES LIEES AU CAPITAL	11 114	11 114		
10420000 Primes de fusion	1 171 352	1 171 352		
RESERVE LEGALE	97 960	97 960		
10610000 RESERVE LEGALE	97 960	97 960		
AUTRES RESERVES	634 240	634 240		
10688000 AUTRES RESERVES	634 240	634 240		
REPORT A NOUVEAU	1 909 811-	1 328 161-	581 650-	43.79-
11900000 Report à nouveau (solde débite	1 909 811-	1 328 161-	581 650-	43.79-
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	277 920-	581 650-	303 730	52.22
Total I	706 534	984 454	277 920-	28.23-
PROVISIONS POUR RISQUES	8 000	30 000	22 000-	73.33-
15110000 Provisions pour litiges	8 000	30 000	22 000-	73.33-
Total III	8 000	30 000	22 000-	73.33-
EMPRUNTS AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	2 617 451	2 662 096	44 645-	1.68-
16415050 BNP 61917613 200 000€	20 280	60 658	40 378-	66.57-
16416050 PALATINE 107993201	59 848	101 310	41 462-	40.93-
16417050	869 165	834 000	35 165	4.22
16418050	835 082	833 000	2 082	0.25
16419050	833 000	833 000		
16884000 Int.courus s/emp.aup.etablt.cr	74	128	54-	41.89-
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	186 656	561	186 095	NS
51727000 CIC FACTOR	186 656	149	186 507	NS
51810000		412	412-	100.00-
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	9 627 843	7 025 971	2 601 872	37.03
45110000	9 604 176	7 025 556	2 578 620	36.70
45140000	23 601	415	23 186	NS
45160000	66		66	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	16 165 795	11 788 484	4 377 311	37.13
40100000 Fournisseurs 20%	341 671	330 408	11 263	3.41
40110000 Fournisseurs EXO	24 007	20 192	3 814	18.89
40120000 Fournisseurs Intra Groupe 20%	15 543 332	11 284 788	4 258 545	37.74
40130000 Fournisseurs Intra Groupe EXO	11 239	9 341	1 897	20.31
40810000 FACTURES A RECEVOIR	245 547	143 755	101 792	70.81
DETTES FISCALES ET SOCIALES	6 336 674	5 455 618	881 056	16.15
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	305 133	368 936	63 803-	17.29-
42820000 PROVISION POUR CONGES PAYES	316 795	357 663	40 868-	11.43-
42860000 PROVISIONS VARIABLES	69 500	30 000	39 500	131.67
42862500 FRAIS SALARIES	1 257		1 257	
43110000 URSSAF NORD	184 746	207 068	22 322-	10.78-

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
43120000	URSSAF SUD	63 791	201 786	137 995-	68.39-
43730000	RETRAITE (REUNICA)	38 919	134 525	95 606-	71.07-
43731000		52 687		52 687	
43733000	MUTUELLE (CGRM)	56 002	59 930	3 928-	6.55-
43750000	IJSS CPAM	10 884	7 967	2 918	36.63
43760000	TICKETS RESTAURANTS	26 959	27 474	514-	1.87-
43820000	CH.SOC. S/ PROV. P/ CP	101 977	138 005	36 028-	26.11-
43860000		8 724	8 724		
43863000	CHARGES / PRIMES	24 132	10 800	13 332	123.45
44200000	PRELEVEMENT A LA SOURCE		16 931	16 931-	100.00-
44210000		6 443		6 443	
44400040	CICE 2015 MKI	1 039	1 039		
44400100	CICE 2015 ALPHAGED	1 323	1 323		
44551000	TVA A DECAISSER	128 150	138 147	9 997-	7.24-
44571000	TVA COLLECTEE 20% (2017)	4 888 215	3 677 992	1 210 223	32.90
44571420	TVA DOUTEUX 19.6% MKI		4 380	4 380-	100.00-
44571430	TVA DOUTEUX 20% MKI		4 503	4 503-	100.00-
44861000	ETAT - TAXE APPRENTISSAGE	3 877	11 596	7 719-	66.56-
44862000	ETAT - FORMATION CONTINUE	5 001	3 144	1 856	59.04
44863000	ETAT - EFFORT CONSTRUCTION	21 441	21 924	483-	2.20-
44863350	Contribution ADESSAT	1 894	960	934	97.37
44863600		2 693		2 693	
44864000		15 091	20 801	5 710-	27.45-
AUTRES DETTES		1 038 204	9 180	1 029 023	NS
41110000	Clients Hors Factor	20 021	9 180	10 841	118.09
46700010	CIC FACTOR ENCOURS	1 018 182	0	1 018 182	NS
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		7 658	227 058	219 400-	96.63-
48700000	PCA SUR AFFAIRES	7 658	227 058	219 400-	96.63-
Total IV		35 980 280	27 168 969	8 811 311	32.43
TOTAL GENERAL		36 694 814	28 183 423	8 511 391	30.20

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
VENTES DE MARCHANDISES	49 472	30 389	19 082	62.79
70700050 Ventes de marchandises France	49 472	30 359	19 113	62.96
70700150 Ventes de marchandises Europe		31	31-	100.00-
PRODUCTION VENDUE DE BIENS	177 587	267 325	89 738-	33.57-
70100050 Ventes de produits finis	177 587	267 325	89 738-	33.57-
PRODUCTION VENDUE DE SERVICES	13 490 752	12 755 464	735 288	5.76
70600050 Prestations de services France	3 083 238	3 606 443	523 205-	14.51-
70600150 Prestations de services Europe	80 808	619	80 189	NS
70600250 Prestations de services Intern	171 988		171 988	
70600350 Prestations de services STUDIA	9 643 377	9 039 176	604 201	6.68
70600550	3 531	193 493	189 962-	98.18-
70600750 Prestations Services INGENIERI		1 450	1 450-	100.00-
70641650 VARIATION PCA PRIX REVIENT	219 400	173 180-	392 580	226.69
70800050 Produits des activites annexes	57 388	28 910	28 478	98.51
70800150 PRESTATIONS ANNEXES EXO	26 252	11 700-	37 952	324.37
70800250 Prestations hors convention ST	4 989	324	4 666	NS
70800450 Prestations hors convention CO	8 552	59 358	50 806-	85.59-
70800550 Prestations hors convention IN	1 781	8 914	7 133-	80.02-
70801150 Prestat° hors convent° STU DIG	103 888	1 658	102 230	NS
70803350	61 440		61 440	
70803450	4 555		4 555	
70803750	16 946		16 946	
70815500	131		131	
70816500	2 488		2 488	
Chiffre d'affaires NET	13 717 811	13 053 179	664 632	5.09
PRODUCTION STOCKEE	26 131-	284 766-	258 635	90.82
71340050	26 131-	284 766-	258 635	90.82
REPRISES SUR DEPRECIATIONS, PROV. (ET AMORT.), TRANSF.DE CHARGES	89 303	52 595	36 707	69.79
78150050 Reprises sur provisions pour r	30 000		30 000	
78174050 Creances	30 829		30 829	
79100050 Transferts de charges d exploi	11 116	1 458	9 658	662.43
79100150 AVANTAGES EN NATURE		11 438	11 438-	100.00-
79100250		10 495	10 495-	100.00-
79110050 AIDES CONTRATS CIE	5 830	29 205	23 376-	80.04-
79120050	11 528		11 528	
AUTRES PRODUITS	1 046	395	651	164.70
75800050 Produits divers de gestion cou	1 046	395	651	164.70
Total des Produits d'exploitation	13 782 028	12 821 403	960 625	7.49
ACHATS DE MARCHANDISES	237 166	198 100	39 066	19.72
60700050 Achats de marchandises	182 670	153 886	28 784	18.70
60710050 Achats de marchandises INTRACO	115	43 446	43 331-	99.74-
60870050 Frais de Facturation	54 381	768	53 614	NS
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	239 363	200 045	39 318	19.65
60100050 Achats stockes Matieres prem	158 178	174 289	16 111-	9.24-
60110050 Achats stockes Mat. pre. UE	11 613	25 755	14 142-	54.91-
60220050	5 866		5 866	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
60815500		58 136		58 136	
60816500		5 569		5 569	
VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEM.)		13 233-	23 953	37 186-	155.24-
60310050	Variation Stock Mat 1eres (dep	13 233-	23 953	37 186-	155.24-
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		6 182 377	5 495 240	687 138	12.50
60400050	Prestations de service France	667 828	919 491	251 663-	27.37-
60411050	Achats d etudes et prestations	299 630	228 534	71 096	31.11
60420650	Sous traitance STUDIA AFRIQUE	58 795	101 557	42 762-	42.11-
60430050		2 130		2 130	
60431050		196		196	
60500050	Achats de materiel equipemen		5 031	5 031-	100.00-
60520350		672		672	
60610050	Fournitures non stockables (ea	26 934	42 058	15 124-	35.96-
60610150		18 962		18 962	
60620050		725		725	
60620250	Carburant STUDIA INGENIERIE	371		371	
60620350	Carburant STUDIA SOLUTIONS	21 219	15 019	6 200	41.28
60630350	PETIT EQUIPEMENT SOLUTIONS	13 199	22 019	8 820-	40.06-
60631650		5 930		5 930	
60640050	Fournitures administrativesá	875	3 663	2 788-	76.11-
61100050	Sous traitance generaleá	1 472	108	1 364	NS
61100300			33 000	33 000-	100.00-
61120150	Convention Prestations STUDIA	2 171 027	1 577 774	593 253	37.60
61120250	Sous Traitance STUDIA	981 890	1 047 615	65 725-	6.27-
61120350	Sous traitance STUDIA CONSEIL	30 468		30 468	
61120450	Sous traitance STUDIA INGENIER	1 448	39 190	37 742-	96.31-
61120750		103 702	8 670-	112 372	NS
61130250		59 910		59 910	
61130350		29 882		29 882	
61130450		4 799		4 799	
61130550		10 524		10 524	
61130750		80 520		80 520	
61226750	CB NATIOCREDIMURS A1B36420		14 771	14 771-	100.00-
61226850	CB NATIOCREDIMURS A1B13884		3 773	3 773-	100.00-
61226950	CB NATIOCREDIMURS A1B82036		3 655	3 655-	100.00-
61300050		2 432		2 432	
61300250	Location Véhicules STUDIA INGE	945		945	
61300350	Location Véhicules STUDIA SOLU	52 080	86 579	34 499-	39.85-
61320650	Locations immobilieresáVitroll	218 460	170 266	48 194	28.31
61320750	Locations immobilieresáNeully	12 722	51 256	38 534-	75.18-
61320950		115 577		115 577	
61321650	LOCATION IMMOBILIERE DIPDE		35 659	35 659-	100.00-
61350050	Locations Materiels	2 868	23 215	20 347-	87.65-
61350150		13 978		13 978	
61350450	LLD GRENKE 75027847	293	7 075	6 782-	95.85-
61350550	LLD GRENKE 75026232		3 336	3 336-	100.00-
61350950	LLD REALEASE 127343400	10 594		10 594	
61351050	LLD REALEASE 134259600	5 500	15	5 485	NS
61351150	LLD REALEASE 136514300	2 606	29	2 577	NS
61351950	LLD STUDIA SAS GRENKE DIPDE	3 503	5 592	2 089-	37.36-
61352050	LLD GRENKE 75029223	541	1 588	1 048-	65.95-
61352350	LLD GRENKE 75038792	14 544	13 373	1 172	8.76
61352450	LLD GRENKE 75038795	6 991	6 428	563	8.76

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
61352650		9 096	9 121	25-	0.27-
61352750		7 380	2 460	4 920	200.00
61352850		4 688		4 688	
61352950		8 036		8 036	
61353050		15 827		15 827	
61357050		1 705		1 705	
61420650	Charges immobilieresáVitrolles	43 706	15 477	28 229	182.39
61420750	Charges immobilieresáNeully su	1 200	8 482	7 282-	85.85-
61420950		24 420		24 420	
61421450	CHARGES LOCATIVES DIPDE		29 881	29 881-	100.00-
61500050	Entretien Véhicules STUDIA	823		823	
61500250	Entretien Véhicules STUDIA ING	181		181	
61500350	Entretien Véhicules STUDIA SOL	15 527	3 367	12 160	361.15
61510050		691		691	
61520050	Entretien et reparations Immob	71 813	35 436	36 377	102.66
61550050		198 319	12 160	186 159	NS
61560050	Maintenance et entretien	11 547	223 162	211 615-	94.83-
61560250	MAINTENANCE STUDIA SAS		2 247	2 247-	100.00-
61561050		1 315		1 315	
61600050	Primes Ass Responsabilite STUD		234	234-	100.00-
61600750	Primes Ass Auto STUDIA SOLUTIO	24 579	53 992	29 413-	54.48-
61601250	Prime Ass Multirisques STU SOL	2 707	4 989	2 282-	45.74-
61610250	RC PRO STUDIA SOLUTIONS	874	48	827	NS
61620150		239		239	
61830050		318		318	
61850050			163	163-	100.00-
62110050	Personnel interimaire	49 136	8 026	41 110	512.21
62140050	REMUNERATION MANDAT SOCIAL GEN	402 898	399 641	3 257	0.81
62260050	Honoraires comptables	28 995	25 700	3 295	12.82
62260150	Honoraires juridiques	271	1 500	1 229-	81.94-
62260250	Honoraires divers	1 144	785	359	45.79
62270050	Frais d actes et de contentieu	329	3 311	2 981-	90.05-
62410050	Transports sur achatsá	3 582	3 680	98-	2.66-
62411050	TRANSPORTS SUR ACHATS INTRACOM	98		98	
62420050	Transports sur ventes	3 821	4 469	648-	14.51-
62430050		3 403		3 403	
62505050		172		172	
62505250	Péages STUDIA INGENIERIE	101		101	
62505350	Péages STUDIA SOLUTIONS	8 306	4 395	3 911	88.98
62505450		247		247	
62505750		131		131	
62510050	Frais deplacement salaries	96 706	83 590	13 117	15.69
62510350	Frais déplacement STUDIA SOLUT	4 416		4 416	
62570050	Receptions	665	1 586	920-	58.03-
62600050	Frais postaux	1 739	25 652	23 914-	93.22-
62600650	Frais Téléphone STUDIA SOLUTIO	2 305	74 188	71 883-	96.89-
62601650		14 737		14 737	
62620650		30 093		30 093	
62621650		19 664		19 664	
62700050	Services bancaires et assimile	6 541	4 495	2 046	45.52
62800050			9	9-	100.00-
62810000		130		130	
62820650		1 016		1 016	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		174 670	180 102	5 433-	3.02-
63120050	Taxe d apprentissage	31 768	32 624	856-	2.63-
63330050	FORMATION CONTINUE	54 872	57 336	2 464-	4.30-
63331050	EFFORT CONSTRUCTION	21 024	21 591	568-	2.63-
63340050	ADESSAT	934	960	25-	2.63-
63511050	CFE	2 609	2 616	7-	0.27-
63511150	CVAE	59 069	56 376	2 693	4.78
63512050	Taxes foncieres		6 383	6 383-	100.00-
63514350	TVTS STUDIA SOLUTIONS	3 065	2 217	848	38.25
63540050	Droits d enregistrement et de	1 363		1 363	
63545100		34-		34-	
SALAIRES ET TRAITEMENTS		4 716 525	4 783 059	66 534-	1.39-
64110050	Salaires appointements	4 467 472	4 518 131	50 659-	1.12-
64110250			11 123	11 123-	100.00-
64110350		69 500		69 500	
64110550	PROVISION VARIABLE N		30 000	30 000-	100.00-
64110650	PRIMES OBJECTIF N-1	30 000-	3 000	33 000-	NS
64110750	PRIMES OBJECTIF N		70 802	70 802-	100.00-
64110850	PRIME DIVERS	97 772	47 420	50 352	106.18
64120050	Conges payes	68 663	69 079	415-	0.60-
64122050	PROVISION CP	40 868-	27 937-	12 931-	46.29-
64140050	Indemnites et avantages divers	13 188	13 192	4-	0.03-
64142050	INDEMNITES CARTE ORANGE	17 457	16 610	847	5.10
64143050	INDEMNITE REPAS NON SOUMIS	22 339	264	22 075	NS
64144050	INDEMNITES FIN DE CONTRAT	31 002	31 375	374-	1.19-
CHARGES SOCIALES		1 606 532	1 714 460	107 928-	6.30-
64510050	Cotisations a l Urssafá	1 009 334	1 062 618	53 284-	5.01-
64511050	CHARGES SOCIALES PO N-1	10 800-		10 800-	
64511150	CHARGES SOCIALES PO N	24 132		24 132	
64511350		0		0	
64520050	CHARGES SOCIALES SUR PROV CP	36 028-	8 262-	27 766-	336.07-
64530050		174 202	22 356	151 846	679.22
64531050	COTISATION RETRAITE	30 297	233 026	202 730-	87.00-
64532050	COTISATION PREVOYANCE	42 823	30 880	11 943	38.68
64533050	COTISATION MUTUELLE	116 735	118 470	1 736-	1.46-
64534050	Fonctionnement CE	23 826	24 470	644-	2.63-
64550050	CHARGES SOCIALES / PROV PRIMES		10 800	10 800-	100.00-
64560050	Tickets restaurant	196 127	194 779	1 347	0.69
64750050	Medecine du travail pharmaci	20 476	19 954	521	2.61
64780050	Formation du personnel	15 409	5 367	10 042	187.09
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS		461 954	444 866	17 087	3.84
68111050	Immobilisations incorporellesá	219 051	268 709	49 659-	18.48-
68112050	Immobilisations corporelles	233 300	176 157	57 143	32.44
68120050		9 603		9 603	
DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS SUR ACTIF CIRCULANT		12 767		12 767	
68174050		12 767		12 767	
DOTATIONS AUX PROVISIONS		8 000		8 000	
68150050	Dotations aux provisions pour	8 000		8 000	

SÀS STUDIA SOLUTIONS
13127 VITROLLES

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
AUTRES CHARGES	31 504	503	31 001	NS
65400050	31 083		31 083	
65800050 Charges diverses de gestion co	421	503	82-	16.31-
Total des Charges d'exploitation	13 657 624	13 040 328	617 297	4.73
Résultat d'exploitation	124 404	218 924-	343 329	156.83
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 802		1 802	
76800050 Autres produits financiers	1 802		1 802	
Total des Produits financiers	1 802		1 802	
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	257 081	111 700	145 381	130.15
66110050 Interets des emprunts et dette	28 965	2 240	26 725	NS
66110150 INTERETS FINANCEMENT CICE	6 779	12 043	5 263-	43.71-
66150050 Interets des comptes courants	205 757	87 608	118 149	134.86
66160050 Interets affacturage	15 580	9 810	5 770	58.82
Total des Charges financières	257 081	111 700	145 381	130.15
Résultat financier	255 279-	111 700-	143 579-	128.54-
Résultat courant avant impôts	130 875-	330 625-	199 750	60.42
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	19 935	30 909-	50 844	164.50
77200050 PRODUITS EXCEPTIONNELS EX ANTE	19 935	30 909-	50 844	164.50
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 900		1 900	
77500050 Produits des cessions d elemen	1 900		1 900	
Total des Produits exceptionnels	21 835	30 909-	52 744	170.64
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	168 880	220 117	51 236-	23.28-
67100050 Charges exceptionnelles sur op	114 533	58 767	55 766	94.89
67100150		8 533	8 533-	100.00-
67100550		13 210	13 210-	100.00-
67120050 Penalites amendes fiscales e	153		153	
67180250 CHARGES EXCE. CH PAT RESTRUCTU		1 024	1 024-	100.00-
67180350 CHARGES EXCE. IRC RESTRUCTURAT	32 560	44 341	11 781-	26.57-
67200050 Charges sur Exercice antérieur	21 634	94 241	72 607-	77.04-
Total des Charges exceptionnelles	168 880	220 117	51 236-	23.28-
Résultat exceptionnel	147 045-	251 025-	103 980	41.42
Total des produits	13 805 665	12 790 494	1 015 171	7.94
Total des charges	14 083 586	13 372 145	711 441	5.32
Bénéfice ou perte (Produits - Charges)	277 920-	581 650-	303 730	52.22

GROUPE Studia

Annexe des comptes sociaux de STUDIA SOLUTIONS S.A.S.

au 31 décembre 2022

Sommaire

1	Informations générales et description de l'activité	4
1.1	Faits marquants de l'exercice	4
1.2	Évènements 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	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	6
2.3.8	Dettes et frais d'émission d'emprunt	6
2.3.9	Engagements de retraite	6
2.3.10	Transactions en devises étrangères	7
2.3.11	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	12
4	Notes relatives à certains postes du compte de résultat	13
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires	13
4.2	Résultat financier	13
4.3	Résultat exceptionnel	14
4.4	Situation fiscale	15
4.5	Effectif moyen	15
4.6	Rémunérations des dirigeants	15

4.7	Engagements financiers et "hors bilan"	16
4.8	Informations sur les parties liées	16
4.9	Honoraires des commissaires aux comptes	16

Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le total du bilan est de 36 694 814€. 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 (277 920) €.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 26 mai 2023 par le Président de la société.

1 Informations générales et description de l'activité

Studia Solutions 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 2022. Ils sont présentés en euros sauf indication contraire.

1.1 Faits marquants de l'exercice

Aucun élément ne semble devoir être mentionné à ce titre.

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 Solutions 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 d'établissement, de frais de développement, 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 commercial, est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations, présentée ci-dessous en % :

- Frais d'établissement : 20 %
- Frais de développement : 20 %
- Concessions et brevets : 33 % à 100 %
- Autres immo. incorporelles : 20 % à 33 %

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.

Les fonds commerciaux sont dépréciés pour un montant de 15 245 € au 31 décembre 2022 (idem lors de la précédente clôture).

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 % :

- Installations techniques : 10 % à 20 %

- 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 Autres immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3

Les autres immobilisations financières correspondent essentiellement à des prêts au personnel, des dépôts et cautionnements versés, ainsi que 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 cout 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.

Depuis la clôture de l'exercice 2022, l'ensemble des créances clients cédées au factor par la société mais pour lesquelles le factor n'a pas encore obtenu le règlement sont présentées en autres dettes, et non en déduction des créances clients.

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 : 3,77 %
- âge de départ à la retraite : Taux plein Sécurité Sociale
- revalorisation annuelle des salaires : 1,00 %

2.3.10 Transactions en devises étrangères

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

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « écart de conversion ».

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

2.3.11 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	954 530	-	-	954 530
Concessions, brevets et droits similaires	2 194 978	536	-	2 195 514
Fonds commercial	2 395 730	-	-	2 395 730
Autres immobilisations incorporelles	135 821	-	-	135 821
Total	**5 681 059**	**536**	**-**	**5 681 595**
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	954 530	-	-	954 530
Concessions, brevets et droits similaires	1 619 779	219 051	-	1 838 829
Fonds commercial	26 245	-	-	26 245
Autres immobilisations incorporelles	135 821	-	-	135 821
Total	**2 736 375**	**219 051**	**-**	**2 955 425**

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	1 122 705	11 416	-	1 134 121
Installations générales, agencements et aménagements divers	444 619	21 830	-	466 450
Matériel de transport	52 366	-	-21 597	30 769
Matériel de bureau et mobilier, informatique	988 679	82 978	-	1 071 657
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	**2 608 369**	**116 224**	**-21 597**	**2 702 996**
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	975 219	96 157	-	1 071 375
Installations générales, agencements et aménagements divers	320 795	21 884	-	342 679
Matériel de transport	52 209	158	-21 597	30 770
Matériel de bureau et mobilier, informatique	832 218	115 102	-	947 319
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	**2 180 440**	**233 300**	**-21 597**	**2 392 144**

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	123 383	193 131	-600	315 914
Total	**123 383**	**193 131**	**-600**	**315 914**

3.3 Stocks

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

	31.12.2022	31.12.2021	Var. en €	Var. en %age
Matières premières	141 390	128 157	13 233	10,3%
En-cours de prodution de services	78 294	104 425	-26 131	-25,0%
Total	**219 684**	**232 582**	**-12 898**	**-5,5%**

3.4 Échéancier des créances

PCG art. 833-9 et 841-5

	31.12.2022	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	**315 714**	**-**	**315 714**
Prêts	30 987	-	30 987
Autres immobilisations financières	284 727	-	284 727
Créances de l'actif circulant	**32 773 027**	**32 757 707**	**15 320**
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
Créances douteux ou litigieux	15 320	-	15 320
Autres créances clients	29 394 357	29 394 357	-
Personnel	11 961	11 961	-
Sécurité sociale et autres organismes	703	703	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	220 137	220 137	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	2 687 571	2 687 571	-
Etat - Divers	-	-	-
Groupe et associés	241 804	241 804	-
Débiteurs divers	67 968	67 968	-
Charges constatées d'avance	133 206	133 206	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 27 774 752 €

3.5 Comptes de régularisation et d'attente

3.5.1 Produits à recevoir

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Créances clients et comptes rattachés	-	-
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	-	-
Autres créances	-	2 891
Disponibilités	-	-
Total	**-**	**2 891**

3.5.2 Charges à payer

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Emprunts convertibles	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	74	540
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	245 547	143 755
Dettes fiscales et sociales	572 382	603 617
Autres dettes	-	-
Total	**818 004**	**747 913**

3.5.3 Charges et produits constatés d'avance

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	133 206	140 593
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	7 658	227 058

3.6 Capitaux propres

PCG art. 833-11/1

3.6.1 Composition du capital

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société Studia Solutions S.A.S. est composé de 97 960 actions ordinaires de €. 10,00 de nominal chacune, soit un capital social d'un montant de 979 600 €.

3.6.2 Tableau de variation des capitaux propres

PCG art. 833-11/4

	31.12.2022
Capitaux propres au 1er janvier 2022	**984 454**
Augmentations de capital liées aux fusions	-
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022	-277 920
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2022	**706 534**

3.7 Provisions

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

Tableau des mouvements de l'exercice

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées	**-**	**-**	**-**	**-**
Provisions pour litiges	30 000	8 000	-30 000	8 000
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour autres charges	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	**30 000**	**8 000**	**-30 000**	**8 000**
Dépréciation sur immobilisations incorporelles	15 245	-	-	15 245
Dépréciation des titres de participation	-	-	-	-
Dépréciation des clients et comptes rattachés	30 829	12 767	-30 829	12 767
Dépréciation des comptes courants	-	-	-	-
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	**46 074**	**12 767**	**-30 829**	**28 012**

3.8 Échéancier des dettes

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

	31.12.2022	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	**12 431 949**	**10 382 283**	**2 049 666**	**-**
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 617 450	567 784	2 049 666	-
Autres emprunts et dettes financières	-	-	-	-
Concours bancaires courants	186 656	186 656	-	-
Groupe et associés	9 627 843	9 627 843	-	-
Dettes d'exploitation	**23 548 331**	**23 548 331**	**-**	**-**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 165 795	16 165 795	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	692 685	692 685	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	568 822	568 822	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	2 362	2 362	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	5 016 365	5 016 365	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	56 440	56 440	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	1 038 204	1 038 204	-	-
Produits constatés d'avance	7 658	7 658	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 15 554 571 €

En date du 31 décembre 2022, l'ensemble des créances clients cédées au factor par la société Studia Solutions mais pour lesquelles le factor n'a pas encore obtenu le règlement sont présentées en autres dettes pour un montant de 1 018 182 €.

A la clôture de l'exercice précédent, cette position était présentée en déduction des créances clients pour un montant de 664 432 €.

4 Notes relatives à certains postes du compte de résultat

4.1 Ventilation du chiffre d'affaires

PCG art. 833-14/1

	Exercice 2022			Exercice 2021		
	France	Exportation	Total	France	Exportation	Total
Ventes de marchandises	49 472	-	49 472	30 358	31	30 389
Production vendue - biens	177 587	-	177 587	267 325	-	267 325
Production vendue - services	13 318 764	171 988	13 490 752	12 754 845	619	12 755 464
Total	**13 545 823**	**171 988**	**13 717 811**	**13 052 529**	**650**	**13 053 179**

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Produits financiers		
Produits financiers de participations	-	-
Autres produits de participation	-	-
Gain de change	-	-
Autres produits financiers	1 802	-
Reprise de provisions financières	-	-
Total	**1 802**	**-**
Charges financières		
Dotations aux prov. & amort. financière	-	-
Intérêts et charges assimilées	257 081	111 700
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	**257 081**	**111 700**
Résultat financier	***-255 279***	***-111 700***

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	19 935	-30 909
Autres produits exceptionnels	-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	*1 900*	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
Reprises de provisions exceptionnelles et transferts de charge	-	-
Total	**21 835**	**-30 909**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	*147 246*	*125 875*
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	*21 634*	94 241
Autres charges exceptionnelles	-	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
- 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	-	-
Dotations aux provisions exceptionnelles	-	-
Total	**168 880**	**220 117**
Résultat exceptionnel	***-147 045***	***-251 025***

Les charges exceptionnelles se détaillent comme suit :

	Exercice 2022
Restructuration et déménagement	147 093
Charges sur exercices antérieurs	21 634
Dotations aux provisions exceptionnelles	
Divers	153
Total	**168 880**

4.4 Situation fiscale

Le taux d'impôt sur les sociétés de l'exercice 2022 est de 25 %, auquel s'ajoute éventuellement la contribution sociale de 3,3 %.

Répartition du montant global des impôts sur les bénéfices

PCG art. 833-15

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-130 875	-
Résultat exceptionnel	-147 045	-
Résultat comptable (hors participation)	**-277 920**	**-**

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

PCG art. 833-15

	Exercice 2022	Exercice 2021
Amortissements dérogatoires	-	-
Total	**-**	**-**
Provisions et charges à payer non déductibles	-	-
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	1 413 200	1 138 498
Total	**1 413 200**	**1 138 498**

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Cadres	24	25
Techniciens et agents de maîtrise	153	157
Employés	-	1
Ouvrirers	-	-
Effectif moyen pondéré	**177**	**183**

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"

PCG art. 833-18 à 833-18/3

	Exercice 2022	Exercice 2021
Engagements de crédit-bail et LLD	275 115	127 714
Engagements de retraite	176 431	226 682
Nantissement de titres	-	-
Factor - encours clients	1 018 182	664 432
Autres engagements	-	-
Total	**1 469 728**	**1 018 828**

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 2022	Exercice 2021
Produits financiers	-	-
Charges financières	-201 297	-83 597
Total	**-201 297**	**-83 597**

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 Solutions au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élèvent à 22 k€.

STUDIA SOLUTIONS
Société par Actions Simplifiée
Au capital de 979 600 €
Siège social : 14 boulevard Pythagore
13127 VITROLLES
351 413 695 RCS SALON DE PROVENCE

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

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 2022, 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.

➢ SITUATION ET ACTIVITE DE LA SOCIETE

Après une année 2021 largement impactée par la reprise des activités suite à la crise du COVID et la situation sanitaire, STUDIA Solutions a repris son développement classique.

La réorganisation du groupe, la mise en place préparatoire à la création d'une structure de formation des ressources spécifiques sont de nature à minimiser le turn-over que l'on constate dans ces activités.

Le redémarrage des activités et le renouvellement de plusieurs projets avec des clients historiques ont également permis de faire progresser le CA et de réengager des ressources, notamment sur un nouveau secteur qui concerne la chaine de valeur de la DATA.

➢ EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Le Groupe affiche clairement sa volonté de se développer dans les activités "Digital" avec les premiers clients sur ce domaine.

La production du pôle Technologique réunissant l'ensemble des ressources et des compétences de développement du Groupe a permis de soutenir le développement des activités. Pour mémoire, 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 longs termes de mieux valoriser les expertises et les technologies du Groupe STUDIA. Ceci afin de poursuivre le développement mais également d'attirer les nouveaux talents.

La transformation des processus de production est un enjeu majeur pour STUDIA SOLUTIONS car elle répond à l'évolution des marchés et aux attentes des clients. L'effort porté sur la digitalisation des processus est largement demandé par nos clients et prospects.

STUDIA SOLUTIONS est aujourd'hui identifiée par ses principaux clients comme un acteur de leur transformation numérique. Les activités historiques de traitements du document continuent de se transformer progressivement en traitement de la données (Data).

➢ ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Nous vous informons que la Société n'a pas eu d'activité de recherche et développement au cours de l'exercice écoulé au sens de l'article L-232-1 du Code de Commerce.

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

La digitalisation de certaines offres classiques et l'industrialisation de l'offre de services de STUDIA SOLUTIONS ont porté leurs fruits car des gains de productivité importants ont été faits et la satisfaction clients a augmenté. L'introduction de l'IA, d'automatisation sont encore plus essentielles pour répondre aux enjeux de la transformation numérique des clients et assurer son développement.

Les besoins sont massifs et seules des propositions de solutions et services innovants permettront le développement des activités tant en propre qu'en participation avec d'autres sociétés.

➢ EXPOSE SUR LES RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

- Le chiffre d'affaires HT s'est élevé à 13.717.811 euros contre 13.053.179 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Le total des produits d'exploitation s'élève à 13.782.028 euros contre 12.821.403 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 13.657.624 euros contre 13.040.328 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Le résultat d'exploitation ressort à 124.404 euros contre (-218.924) euros au titre de l'exercice précédent ;
- Le montant des traitements et salaires s'élève à 4.716.525 euros contre 4.783.059 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Le montant des charges sociales s'élève à 1.606.532 euros contre 1.714.460 euros au titre de l'exercice précédent ;
- L'effectif salarié moyen s'élève à 177 contre 183 au titre de l'exercice précédent ;

Compte tenu d'un résultat financier de (-255.279) euros contre (-111.700) euros au titre de l'exercice précédent, le résultat courant avant impôt de l'exercice ressort à (-130.875) euros contre (-330.625) euros pour l'exercice précédent ;

Compte tenu des éléments ci-dessus, du résultat exceptionnel de (-147.045) euros contre (-251.025) euros au titre de l'exercice précédent, de l'absence de participation des salariés aux résultats de l'entreprise et d'impôt sur les bénéfices, le résultat de l'exercice se solde par un déficit de (-277.920) euros.

Au 31décembre 2022, le total bilan de la société s'élevait à 36.694.814 euros contre 28.183.423 euros pour l'exercice précédent.

➢ INFOMATION SUR LES DELAIS DE PAIEMENT HORS GROUPE

Délais de paiement clients :

	Soldes des créances au 31/12/2022	**Non échues**	**Echues à – de 30 jours**	**Echues de 30 à 60 jours**	**Echues de 60 à 90 jours**	**Echues à + de 90 jours**
En euros	29.394.357,28€	4.226.821,87€	97.611,91€	1.198.399,41€	1.106.426,33€	22.765.097,76€
En % des ventes	181.9%	26.2%	0.6%	7.4%	6.8%	140.9%

Délais de paiement fournisseurs :

	Soldes des dettes au 31/12/2022	**Non échues**	**Echues à – de 30 jours**	**Echues de 30 à 60 jours**	**Echues de 60 à 90 jours**	**Echues à + de 90 jours**
En euros	15.920.248,23€	1.801.231,64€	203.731,65€	464.171,67€	731.619,84€	12.719.493,43€
En % des achats	196.2%	22.2%	2.5%	5.7%	9%	156.8%

➢ PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 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.

➢ AFFECTATION DES RESULTATS

Nous vous proposons d'affecter le déficit de l'exercice s'élevant à (-277.920) euros de la manière suivante :

Affectation

- Report à nouveau : (-277.920) euros
- Solde « report à nouveau » après affectation : (-2.187.731) euros

➢ **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.

➢ **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.

➢ **OBSERVATION DU COMITE D'ENTREPRISE**

Le comité d'entreprise n'a émis aucune observation en application des dispositions de L'article L 2323-8 du code de travail.

➢ **CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels.
La société étant devenue une société par actions simplifiée unipersonnelle, aucun rapport sur les conventions visées aux articles L 227-10 et suivants du Code de commerce n'a été établi.

Le Président
Monsieur Raymond GILLETTE, représentant de GENVALUE PARTNERS



STUDIA SOLUTIONS

Société par Actions Simplifiée

Au capital de 979.600€

Siège social : 14 boulevard Pythagore

13127 VITROLLES

351 413 695 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 2022

Lors de l'Assemblée Générale Ordinaire annuelle du 26 juin 2023, il a été adopté la résolution suivante :

« TROISIEME RESOLUTION - Affectation du résultat

L'Assemblée Générale propose d'affecter le déficit de l'exercice s'élevant à (-277.920) euros de la manière suivante :

Affectation

- Report à nouveau : (-299.920) euros
- Solde « report à nouveau » après affectation : (-2.187.731) 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

Raymond GILLETTE



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2022

STUDIA SOLUTIONS

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@semerdjian.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2022

STUDIA SOLUTIONS

A l'Assemblée générale de la société STUDIA SOLUTIONS,

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 SOLUTIONS** relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'appréciation suivante qui, selon notre jugement professionnel, a été la plus importante pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- 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.



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

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 26 Mai 2023



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



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

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.

Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

SAS STUDIA SOLUTIONS
13127 VITROLLES

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement	479 957	479 957				
	Frais de développement	474 573	474 573				
	Concessions, brevets et droits similaires	2 195 514	1 838 829	356 685	575 200	218 515-	37.99-
	Fonds commercial (1)	2 395 730	26 245	2 369 485	2 369 485		
	Autres immobilisations incorporelles	135 821	135 821				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	1 134 121	1 071 376	62 745	147 486	84 741-	57.46-
	Autres immobilisations corporelles	1 568 875	1 320 768	248 108	280 443	32 336-	11.53-
	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	30 987		30 987	31 587	600-	1.90-
	Autres immobilisations financières	284 727		284 727	91 596	193 131	210.85
	Total II	8 700 505	5 347 568	3 352 937	3 495 997	143 061-	4.09-
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements	141 390		141 390	128 157	13 233	10.33
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	78 294		78 294	104 425	26 131-	25.02-
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	29 409 677	12 767	29 396 911	21 501 595	7 895 315	36.72
	Autres créances	3 230 144		3 230 144	2 386 650	843 494	35.34
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	336 370		336 370	426 005	89 634-	21.04-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	133 206		133 206	140 593	7 388-	5.25-
	Total III	33 329 082	12 767	33 316 315	24 687 426	8 628 889	34.95
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	25 562		25 562		25 562	
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	42 055 149	5 360 335	36 694 814	28 183 423	8 511 391	30.20

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 0
(3) Dont à plus d'un an 15 320

Dossier N° 000513 en Euros.

FIDENS CONSEIL

Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

SAS STUDIA SOLUTIONS
13127 VITROLLES

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 979 600)	979 600	979 600		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 182 466	1 182 466		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	97 960	97 960		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	634 240	634 240		
	Report à nouveau	1 909 811-	1 328 161-	581 650-	43.79-
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	277 920-	581 650-	303 730	52.22
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	706 534	984 454	277 920-	28.23-
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	8 000	30 000	22 000-	73.33-
	Provisions pour charges				
	Total III	8 000	30 000	22 000-	73.33-
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	2 617 451	2 662 096	44 645-	1.68-
	Concours bancaires courants	186 656	561	186 095	NS
	Emprunts et dettes financières diverses	9 627 843	7 025 971	2 601 872	37.03
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 165 795	11 788 484	4 377 311	37.13
	Dettes fiscales et sociales	6 336 674	5 455 618	881 056	16.15
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 038 204	9 180	1 029 023	NS
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	7 658	227 058	219 400-	96.63-
	Total IV	35 980 280	27 168 969	8 811 311	32.43
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	36 694 814	28 183 423	8 511 391	30.20
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	33 930 614	24 588 841		

Dossier N° 000513 en Euros.

FIDENS CONSEIL

Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

SAS STUDIA SOLUTIONS
13127 VITROLLES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2021 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	49 472		49 472	30 389	19 082	62.79
Production vendue de biens	177 587		177 587	267 325	89 738-	33.57-
Production vendue de services	13 318 764	171 988	13 490 752	12 755 464	735 288	5.76
Chiffre d'affaires NET	13 545 823	171 988	13 717 811	13 053 179	664 632	5.09
Production stockée			26 131-	284 766-	258 635	90.82
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			89 303	52 595	36 707	69.79
Autres produits			1 046	395	651	164.70
Total des Produits d'exploitation (I)			13 782 028	12 821 403	960 625	7.49
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			237 166	198 100	39 066	19.72
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			239 363	200 045	39 318	19.65
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			13 233-	23 953	37 186-	155.24-
Autres achats et charges externes *			6 182 377	5 495 240	687 138	12.50
Impôts, taxes et versements assimilés			174 670	180 102	5 433-	3.02-
Salaires et traitements			4 716 525	4 783 059	66 534-	1.39-
Charges sociales			1 606 532	1 714 460	107 928-	6.30-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			461 954	444 866	17 087	3.84
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			12 767		12 767	
Dotations aux provisions			8 000		8 000	
Autres charges			31 504	503	31 001	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			13 657 624	13 040 328	617 297	4.73
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			124 404	218 924-	343 329	156.83
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 afferentes à des exercices antérieurs

Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

SAS STUDIA SOLUTIONS
13127 VITROLLES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
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)	1 802		1 802	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 802		1 802	
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	257 081	111 700	145 381	130.15
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	257 081	111 700	145 381	130.15
2. Résultat financier (V-VI)	255 279-	111 700-	143 579-	128.54-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	130 875-	330 625-	199 750	60.42
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	19 935	30 909-	50 844	164.50
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 900		1 900	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	21 835	30 909-	52 744	170.64
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	168 880	220 117	51 236-	23.28-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	168 880	220 117	51 236-	23.28-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	147 045-	251 025-	103 980	41.42
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	13 805 665	12 790 494	1 015 171	7.94
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	14 083 586	13 372 145	711 441	5.32
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	277 920-	581 650-	303 730	52.22

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier 22 199
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées 201 297 83 597

Dossier N° 000513 en Euros.

FIDENS CONSEIL

Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le total du bilan est de 36 694 814€. 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 (277 920) €.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 26 mai 2023 par le Président de la société.

1 Informations générales et description de l'activité

Studia Solutions 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 2022. Ils sont présentés en euros sauf indication contraire.

1.1 Faits marquants de l'exercice

Aucun élément ne semble devoir être mentionné à ce titre.

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 Solutions 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 d'établissement, de frais de développement, 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 commercial, est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations, présentée ci-dessous en % :

- Frais d'établissement : 20 %
- Frais de développement : 20 %
- Concessions et brevets : 33 % à 100 %
- Autres immo. incorporelles : 20 % à 33 %

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.

Les fonds commerciaux sont dépréciés pour un montant de 15 245 € au 31 décembre 2022 (idem lors de la précédente clôture).

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 % :

- Installations techniques : 10 % à 20 %

- 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 Autres immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3

Les autres immobilisations financières correspondent essentiellement à des prêts au personnel, des dépôts et cautionnements versés, ainsi que 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 cout 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.

Depuis la clôture de l'exercice 2022, l'ensemble des créances clients cédées au factor par la société mais pour lesquelles le factor n'a pas encore obtenu le règlement sont présentées en autres dettes, et non en déduction des créances clients.

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 : 3,77 %
- âge de départ à la retraite : Taux plein Sécurité Sociale
- revalorisation annuelle des salaires : 1,00 %

2.3.10 Transactions en devises étrangères

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

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « écart de conversion ».

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

2.3.11 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	954 530	-	-	954 530
Concessions, brevets et droits similaires	2 194 978	536	-	2 195 514
Fonds commercial	2 395 730	-	-	2 395 730
Autres immobilisations incorporelles	135 821	-	-	135 821
Total	**5 681 059**	**536**	**-**	**5 681 595**
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	954 530	-	-	954 530
Concessions, brevets et droits similaires	1 619 779	219 051	-	1 838 829
Fonds commercial	26 245	-	-	26 245
Autres immobilisations incorporelles	135 821	-	-	135 821
Total	**2 736 375**	**219 051**	**-**	**2 955 425**

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	1 122 705	11 416	-	1 134 121
Installations générales, agencements et aménagements divers	444 619	21 830	-	466 450
Matériel de transport	52 366	-	-21 597	30 769
Matériel de bureau et mobilier, informatique	988 679	82 978	-	1 071 657
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	**2 608 369**	**116 224**	**-21 597**	**2 702 996**
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	975 219	96 157	-	1 071 375
Installations générales, agencements et aménagements divers	320 795	21 884	-	342 679
Matériel de transport	52 209	158	-21 597	30 770
Matériel de bureau et mobilier, informatique	832 218	115 102	-	947 319
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	**2 180 440**	**233 300**	**-21 597**	**2 392 144**

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	123 383	193 131	-600	315 914
Total	**123 383**	**193 131**	**-600**	**315 914**

3.3 Stocks

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

	31.12.2022	31.12.2021	Var. en €	Var. en %age
Matières premières	141 390	128 157	13 233	10,3%
En-cours de production de services	78 294	104 425	-26 131	-25,0%
Total	**219 684**	**232 582**	**-12 898**	**-5,5%**

3.4 Échéancier des créances

PCG art. 833-9 et 841-5

	31.12.2022	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	**315 714**	**-**	**315 714**
Prêts	30 987	-	30 987
Autres immobilisations financières	284 727	-	284 727
Créances de l'actif circulant	**32 773 027**	**32 757 707**	**15 320**
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
Créances douteux ou litigieux	15 320	-	15 320
Autres créances clients	29 394 357	29 394 357	-
Personnel	11 961	11 961	-
Sécurité sociale et autres organismes	703	703	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	220 137	220 137	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	2 687 571	2 687 571	-
Etat - Divers	-	-	-
Groupe et associés	241 804	241 804	-
Débiteurs divers	67 968	67 968	-
Charges constatées d'avance	133 206	133 206	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 27 774 752 €

3.5 Comptes de régularisation et d'attente

3.5.1 Produits à recevoir

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Créances clients et comptes rattachés	-	-
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	-	-
Autres créances	-	2 891
Disponibilités	-	-
Total	**-**	**2 891**

3.5.2 Charges à payer

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Emprunts convertibles	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	74	540
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	245 547	143 755
Dettes fiscales et sociales	572 382	603 617
Autres dettes	-	-
Total	**818 004**	**747 913**

3.5.3 Charges et produits constatés d'avance

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	133 206	140 593
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	7 658	227 058

3.6 Capitaux propres

PCG art. 833-11/1

3.6.1 Composition du capital

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société Studia Solutions S.A.S. est composé de 97 960 actions ordinaires de €. 10,00 de nominal chacune, soit un capital social d'un montant de 979 600 €.

3.6.2 Tableau de variation des capitaux propres

PCG art. 833-11/4

	31.12.2022
Capitaux propres au 1er janvier 2022	**984 454**
Augmentations de capital liées aux fusions	-
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022	-277 920
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2022	**706 534**

3.7 Provisions

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

Tableau des mouvements de l'exercice

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées	**-**	**-**	**-**	**-**
Provisions pour litges	30 000	8 000	-30 000	8 000
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour autres charges	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	**30 000**	**8 000**	**-30 000**	**8 000**
Dépréciation sur immobilisations incorporelles	15 245	-	-	15 245
Dépréciation des titres de participation	-	-	-	-
Dépréciation des clients et comptes rattachés	30 829	12 767	-30 829	12 767
Dépréciation des comptes courants	-	-	-	-
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	**46 074**	**12 767**	**-30 829**	**28 012**

3.8 Échéancier des dettes

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

	31.12.2022	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	**12 431 949**	**10 382 283**	**2 049 666**	**-**
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 617 450	567 784	2 049 666	-
Autres emprunts et dettes financières	-	-	-	-
Concours bancaires courants	186 656	186 656	-	-
Groupe et associés	9 627 843	9 627 843	-	-
Dettes d'exploitation	**23 548 331**	**23 548 331**	**-**	**-**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 165 795	16 165 795	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	692 685	692 685	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	568 822	568 822	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	2 362	2 362	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	5 016 365	5 016 365	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	56 440	56 440	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	1 038 204	1 038 204	-	-
Produits constatés d'avance	7 658	7 658	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 15 554 571 €

En date du 31 décembre 2022, l'ensemble des créances clients cédées au factor par la société Studia Solutions mais pour lesquelles le factor n'a pas encore obtenu le règlement sont présentées en autres dettes pour un montant de 1 018 182 €.

A la clôture de l'exercice précédent, cette position était présentée en déduction des créances clients pour un montant de 664 432 €.

4 Notes relatives à certains postes du compte de résultat

4.1 Ventilation du chiffre d'affaires

PCG art. 833-14/1

	Exercice 2022			Exercice 2021		
	France	Exportation	Total	France	Exportation	Total
Ventes de marchandises	49 472	-	49 472	30 358	31	30 389
Production vendue - biens	177 587	-	177 587	267 325	-	267 325
Production vendue - services	13 318 764	171 988	13 490 752	12 754 845	619	12 755 464
Total	**13 545 823**	**171 988**	**13 717 811**	**13 052 529**	**650**	**13 053 179**

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Produits financiers		
Produits financiers de participations	-	-
Autres produits de participation	-	-
Gain de change	-	-
Autres produits financiers	1 802	-
Reprise de provisions financières	-	-
Total	**1 802**	**-**
Charges financières		
Dotations aux prov. & amort. financière	-	-
Intérêts et charges assimilées	257 081	111 700
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	**257 081**	**111 700**
Résultat financier	***-255 279***	***-111 700***

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	19 935	-30 909
Autres produits exceptionnels	-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	*1 900*	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
Reprises de provisions exceptionnelles et transferts de charge	-	-
Total	**21 835**	**-30 909**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	*147 246*	*125 875*
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	*21 634*	94 241
Autres charges exceptionnelles	-	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
- 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	-	-
Dotations aux provisions exceptionnelles	-	-
Total	**168 880**	**220 117**
Résultat exceptionnel	***-147 045***	***-251 025***

Les charges exceptionnelles se détaillent comme suit :

	Exercice 2022
Restructuration et déménagement	147 093
Charges sur exercices antérieurs	21 634
Dotations aux provisions exceptionnelles	
Divers	153
Total	**168 880**

4.4 Situation fiscale

Le taux d'impôt sur les sociétés de l'exercice 2022 est de 25 %, auquel s'ajoute éventuellement la contribution sociale de 3,3 %.

Répartition du montant global des impôts sur les bénéfices

PCG art. 833-15

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-130 875	-
Résultat exceptionnel	-147 045	-
Résultat comptable (hors participation)	**-277 920**	**-**

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

PCG art. 833-15

	Exercice 2022	Exercice 2021
Amortissements dérogatoires	-	-
Total	**-**	**-**
Provisions et charges à payer non déductibles	-	-
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	1 413 200	1 138 498
Total	**1 413 200**	**1 138 498**

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Cadres	24	25
Techniciens et agents de maîtrise	153	157
Employés	-	1
Ouvrirers	-	-
Effectif moyen pondéré	**177**	**183**

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"

PCG art. 833-18 à 833-18/3

	Exercice 2022	Exercice 2021
Engagements de crédit-bail et LLD	275 115	127 714
Engagements de retraite	176 431	226 682
Nantissement de titres	-	-
Factor - encours clients	1 018 182	664 432
Autres engagements	-	-
Total	**1 469 728**	**1 018 828**

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 2022	Exercice 2021
Produits financiers	-	-
Charges financières	-201 297	-83 597
Total	**-201 297**	**-83 597**

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 Solutions au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élèvent à 22 k€.