

RCS : SALON DE PROVENCE

Code greffe : 1304

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2021 B 01005

Numéro SIREN : 518 048 152

Nom ou dénomination : STUDIA

Ce dépôt a été enregistré le 13/07/2023 sous le numéro de dépôt 2439

13 JUL. 2023

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	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement	661 359	661 359		62 829	62 829	100.00
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	221 974	209 788	12 185	5 804	6 382	109.96
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	152 583	122 151	30 432	60 948	30 517	50.07
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	176 938	133 930	43 008	39 805	3 202	8.05
	Autres immobilisations corporelles	682 158	400 743	281 415	161 623	119 791	74.12
	Immobilisations en cours	68 891		68 891		68 891	
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	8 784 663	10 000	8 774 663	6 020 556	2 754 107	45.75
	Créances rattachées à des participations	2 930		2 930	19 658	16 727	85.09
	Autres titres immobilisés	200		200	200		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	441 143		441 143	459 832	18 690	4.06
	Total II	11 192 838	1 537 972	9 654 866	6 831 256	2 823 611	41.33
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	179 905		179 905	11 822	168 083	NS
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	22 780 763	21 476	22 759 288	15 647 698	7 111 590	45.45
	Autres créances	18 963 687		18 963 687	19 254 065	290 378	1.51
	Capital souscrit - appelé, non versé						
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	55 408		55 408	897 648	842 240	93.83
	Charges constatées d'avance (3)	217 215		217 215	116 069	101 146	87.14
	Total III	42 196 979	21 476	42 175 504	35 927 303	6 248 201	17.39
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	22 825		22 825	36 407	13 582	37.31
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		53 412 642	1 559 448	51 853 195	42 794 965	9 058 229	21.17

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

0
21 476

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 463 890)	463 890	463 890		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 605 545	2 605 545		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	44 819	44 819		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	757 988	757 988		
	Report à nouveau	1 432 511	966 957	465 553	48.15
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	262 622	465 553	728 175	156.41
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	2 702 352	2 439 731	262 622	10.76
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	49 500	45 000	4 500	10.00
	Provisions pour charges				
	Total III	49 500	45 000	4 500	10.00
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles	3 077 898	2 748 123	329 775	12.00
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	7 723 276	9 497 265	1 773 990	18.68
	Concours bancaires courants	9 055	3 523	5 532	157.02
	Emprunts et dettes financières diverses	459 086	549 688	90 601	16.48
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 910 712	23 346 773	6 563 939	28.11
	Dettes fiscales et sociales	4 964 088	4 163 772	800 316	19.22
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 822 361	1 091	2 821 270	NS
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	134 867		134 867	
	Total IV	49 101 342	40 310 235	8 791 108	21.81
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	51 853 195	42 794 965	9 058 229	21.17

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

40 517 970 29 840 099

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	175 519		175 519	205 993		30 474	14.79
Production vendue de biens							
Production vendue de services	18 043 298	97 752	18 141 050	15 889 339		2 251 711	14.17
Chiffre d'affaires NET	18 218 817	97 752	18 316 569	16 095 332		2 221 236	13.80
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation				2 559		2 559	100.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			48 369	119 986		71 617	59.69
Autres produits			33	1 113		1 081	97.05
Total des Produits d'exploitation (I)			18 364 971	16 218 991		2 145 980	13.23
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			19 773	3 607		16 166	448.17
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			11 840	46 089		34 250	74.31
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			13 552 005	12 551 391		1 000 614	7.97
Impôts, taxes et versements assimilés			108 117	97 135		10 982	11.31
Salaires et traitements			2 417 901	1 790 168		627 733	35.07
Charges sociales			1 066 261	772 074		294 188	38.10
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			201 427	242 796		41 369	17.04
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			21 476			21 476	
Dotations aux provisions							
Autres charges			66 893	53		66 840	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			17 465 692	15 503 312		1 962 379	12.66
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			899 279	715 678		183 601	25.65
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	346 176	177 944	168 231	94.54
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	346 176	177 944	168 231	94.54
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	10 000		10 000	
Intérêts et charges assimilées (4)	573 261	572 826	435	0.08
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	583 261	572 826	10 435	1.82
2. Résultat financier (V-VI)	237 086	394 882	157 796	39.96
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	662 194	320 797	341 397	106.42
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 031	30 915	24 884	80.49
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	6 031	30 915	24 884	80.49
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	378 476	817 265	438 789	53.69
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	13 127		13 127	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	14 000		14 000	
Total VIII	405 603	817 265	411 662	50.37
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	399 572	786 350	386 778	49.19
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	18 717 178	16 427 850	2 289 327	13.94
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	18 454 556	16 893 404	1 561 152	9.24
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	262 622	465 553	728 175	156.41

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

346 176 177 944
8 000 3 789
FIDENS CONSEIL



Annexe des comptes sociaux
de STUDIA S.A.S.
au 31 décembre 2022

Sommaire

1	Informations générales et description de l'activité	3
1.1	Faits marquants de l'exercice	3
1.2	Événements postérieurs à la clôture	3
2	Règles et méthodes comptables	4
2.1	Base de préparation des comptes sociaux	4
2.2	Changement de règles et méthodes comptables	4
2.3	Méthodes comptables	4
2.3.1	Immobilisations incorporelles	4
2.3.2	Immobilisations corporelles	4
2.3.3	Titres de participation et autres immobilisations financières	5
2.3.4	Créances clients et comptes rattachés	5
2.3.5	Disponibilités	5
2.3.6	Provision pour risques et charges	5
2.3.7	Dettes et frais d'émission d'emprunt	5
2.3.8	Engagements de retraite	5
2.3.9	Transactions en devises étrangères	6
2.3.10	Estimations et jugements comptables déterminants	6
3	Notes relatives à certains postes du bilan	7
3.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	7
3.2	Immobilisations financières	8
3.3	Échéancier des créances	9
3.4	Comptes de régularisation et d'attente	9
3.4.1	Produits à recevoir	9
3.4.2	Charges à payer	9
3.4.3	Charges et produits constatés d'avance	10
3.5	Capitaux propres	10
3.5.1	Composition du capital	10
3.5.2	Tableau de variation des capitaux propres	10
3.6	Provisions	10
3.7	Échéancier des dettes	11
4	Notes relatives à certains postes du compte de résultat	12
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
4.2	Résultat financier	12
4.3	Résultat exceptionnel	13
4.4	Situation fiscale	14
4.5	Effectif moyen	14
4.6	Rémunérations des dirigeants	14
4.7	Engagements financiers et « hors bilan »	15
4.8	Informations sur les parties liées	15
4.9	Honoraires des commissaires aux comptes	15

Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le total du bilan est de 51 853 195 €. Le compte de résultat de l'exercice est présenté sous forme de liste. Le bénéfice dégagé lors de l'exercice écoulé (12 mois) est de 262 622 €.

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 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 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 et de concessions et brevets, 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 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 %
- 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.

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 générales : 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 Titres de participation et autres immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3

Titres de participation

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

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

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

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

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

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

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

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

Autres immobilisations financières

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

2.3.4 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.

2.3.5 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.

2.3.6 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.

2.3.7 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 répartis sur la durée de l'emprunt concerné.

2.3.8 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 %

2.3.9 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.

2.3.10 Estimations et jugements comptables déterminants

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

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

Les principales estimations sont relatives au caractère recouvrable de certains actifs, notamment concernant les créances clients, et 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	661 359	-	-	661 359
Concessions, brevets et droits similaires	197 415	24 559	-	221 974
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	152 583	-	-	152 583
Total	1 011 357	24 559	-	1 035 916
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	598 530	62 829	-	661 359
Concessions, brevets et droits similaires	191 612	18 177	-	209 788
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	91 635	30 517	-	122 151
Total	881 776	111 522	-	993 298

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	147 687	29 252	-	176 938
Installations générales, agencements et aménagements divers	241 180	115 272	-	356 452
Matériel de transport	7 917	-	-	7 917
Matériel de bureau et mobilier, informatique	262 997	54 792	-	317 789
Immobilisations corporelles en cours	-	68 891	-	68 891
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	659 781	268 207	-	927 987
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	107 881	26 049	-	133 930
Installations générales, agencements et aménagements divers	174 159	16 339	-	190 499
Matériel de transport	495	1 979	-	2 474
Matériel de bureau et mobilier, informatique	175 817	31 954	-	207 771
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	458 352	76 322	-	534 674

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	6 020 556	2 777 234	-13 127	8 784 663
Créances rattachées à des participations	19 658	-	-16 727	2 931
Prêts et autres immobilisations financières	460 032	32 367	-51 056	441 342
Total	6 500 246	2 809 601	-80 910	9 228 936
Dépréciation				
Participations évaluées par mise en équivalence	-	-	-	-
Autres participations	-	10 000	-	10 000
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total	-	10 000	-	10 000

Tableau des filiales et participations

Filiales et participation	Capital	Capitaux propres autres que le capital	QP du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus	
				brute	nette
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations					
- Filiales (+ 50% du capital détenu)					
Studia Solutions	979 600	- 273 066	100,00%	2 255 837	2 255 837
Studia Ingénierie	2 600 000	- 818 718	100,00%	4 675 379	4 675 379
Studia Digital	500 000	243 391	100,00%	770 292	770 292
Studia Conseil	250 000	- 117 452	100,00%	-	-
Studiatech	10 000	- 324 850	100,00%	10 000	-
Studia Inc.	n.s.	n.s.	83,33%	2 460	2 460
Studia Afrique	n.s.	n.s.	66,00%	5 500	5 500
- Participations (entre 10 et 50% du capital détenu)					
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations					

Filiales et participation	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice		Dividendes versés en 2022	Prêts et avances
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations					
- Filiales (+ 50% du capital détenu)					
Studia Solutions	13 717 811	- 277 920		-	9 604 176
Studia Ingénierie	4 064 825	- 818 718		-	90 085
Studia Digital	9 019 047	136 534		-	3 374 115
Studia Conseil	1 275 393	- 175 823		-	-
Studiatech	42 839	- 68 304		-	610 367
Studia Inc.	n.s.	n.s.		-	67 905
Studia Afrique	n.s.	n.s.		-	67 210
- Participations (entre 10 et 50% du capital détenu)					
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations					

3.3 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	444 273	-	444 273
Créances rattachées à des participations	2 931	-	2 931
Autres immobilisations financières	441 342	-	441 342
Créances de l'actif circulant	42 141 571	42 120 096	21 476
Avances et acomptes versés sur commandes	179 905	179 905	-
Créances douteux ou litigieux	21 476	-	21 476
Autres créances clients	22 759 288	22 759 288	-
Personnel et comptes rattachés	10 800	10 800	-
Sécurité sociale et autres organismes	-	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	38 836	38 836	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	4 954 286	4 954 286	-
Etat - Autres impôts et taxes	-	-	-
Groupe et associés	13 819 729	13 819 729	-
Débiteurs divers	140 035	140 035	-
Charges constatées d'avance	217 215	217 215	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 19 452 776 €

3.4 Comptes de régularisation et d'attente

3.4.1 Produits à recevoir

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Créances clients et comptes rattachés	18 344	-
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	6 295	-
Autres créances	-	4 188
Disponibilités	-	-
Total	24 640	4 188

3.4.2 Charges à payer

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Emprunts convertibles	1 434 606	1 104 831
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 262	1 911
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	245 841	126 887
Dettes fiscales et sociales	469 748	287 135
Autres dettes	-	-
Total	2 151 456	1 520 763

3.4.3 Charges et produits constatés d'avance

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	217 215	116 069
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	134 867	-

3.5 Capitaux propres

PCG art. 833-11/1

3.5.1 Composition du capital

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société Studia S.A.S. est composé de 463 890 actions ordinaires de €. 1,00 de nominal chacune, soit un capital social d'un montant de 463 890 €.

3.5.2 Tableau de variation des capitaux propres

PCG art. 833-11/4

	31.12.2022
Capitaux propres au 1er janvier 2022	2 439 731
Réduction de capital et primes	-
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022	262 622
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2022	2 702 352

3.6 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	45 000	14 000	-9 500	49 500
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour autres charges	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	45 000	14 000	-9 500	49 500
Dépréciation sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Dépréciation des titres de participation	-	10 000	-	10 000
Dépréciation des clients et comptes rattachés	-	21 476	-	21 476
Dépréciation des comptes courants	-	-	-	-
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	-	31 476	-	31 476

3.7 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	11 269 315	2 685 943	8 583 372	-
Emprunts obligataires convertibles	3 077 898	-	3 077 898	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 723 276	2 217 802	5 505 474	-
Autres emprunts et dettes financières	140 067	140 067	-	-
Concours bancaires courants	9 055	9 055	-	-
Groupe et associés	319 020	319 020	-	-
Dettes d'exploitation	37 832 028	37 832 028	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 910 712	29 910 712	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	503 961	503 961	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	404 183	404 183	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	79 703	79 703	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	3 916 598	3 916 598	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	59 644	59 644	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	2 822 361	2 822 361	-	-
Produits constatés d'avance	134 867	134 867	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 28 999 709€

En date du 31 décembre 2022, l'ensemble des créances clients cédées au factor par la société Studia SAS mais pour lesquels le factor n'a pas encore obtenu le règlement sont présentées en autres dettes pour un montant de 2 821 270 €.

A la clôture de l'exercice précédent, cette position était présentée en déduction des créances clients pour un montant de 2 808 677 €.

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
Ventes de marchandises	175 519	205 993
Production vendue - biens	-	-
Production vendue - services	18 141 050	15 889 339
Total	18 316 569	16 095 332

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
<i>Produits financiers</i>		
Produits financiers de participations	-	-
Gain de change	-	-
Autres produits financiers	346 176	165 444
Reprise de provisions financières	-	-
Total	346 176	165 444
<i>Charges financières</i>		
Dotations aux prov. & amort. financière	10 000	-
Intérêts et charges assimilées	573 261	560 326
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	583 261	560 326
<i>Résultat financier</i>	-237 086	-394 882

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Produits exceptionnels		
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	3 318	5 000
<i>Produits exceptionnels sur exercices antérieurs</i>	2 713	25 915
<i>Autres produits exceptionnels</i>	-	-
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
<i>Reprises de provisions exceptionnelles et transferts de charge</i>	-	-
Total	6 031	30 915
Charges exceptionnelles		
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	374 419	731 889
<i>Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</i>	4 057	85 377
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	-	-
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	13 127	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
<i>Dotations aux provisions exceptionnelles</i>	14 000	-
Total	405 603	817 266
Résultat exceptionnel	-399 572	-786 350

Les charges exceptionnelles se détaillent comme suit :

	Exercice 2022
Restructuration du groupe	229 864
Déménagement	82 532
Contentieux	60 545
Divers	32 663
Total	405 603

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	662 194	-
Résultat exceptionnel	-399 572	-
Résultat comptable (hors participation)	262 622	-

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	10 000	-
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	2 585 752	2 869 131
Total	2 595 752	2 869 131

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Cadres	31	22
Techniciens et agents de maîtrise	8	7
Employés	-	-
Ouvriers	-	-
Effectif moyen pondéré	39	29

4.6 Rémunérations des dirigeants

PCG art. 833-17

La rémunération de l'organe de direction et d'administration n'est pas indiquée 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	2 583	13 970
Engagements de retraite	46 544	41 413
Nantissement de titres	10 000 000	10 000 000
Factor - encours clients	2 821 270	2 808 677
Autres engagements	-	-
Total	12 870 397	12 864 060

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	346 176	177 944
Charges financières	-7 800	-3 789
Total	338 376	174 155

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 au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élèvent à 28 k€.

STUDIA
Société par Actions Simplifiée
Au capital de 463 890 €
Siège social : 14 boulevard Pythagore
13127 VITROLLES
518 048 152 R.C.S. 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 L227-9 du Code de commerce pour vous rendre comptes de l'activité 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**

L'année 2022 a marqué la reprise de notre activité dans des proportions comparables à la situation pré COVID. Le chiffre d'affaires et la production d'exploitation ont progressé en moyenne de 6%. Les efforts de restructurations du groupe ont permis d'améliorer également l'ensemble des agrégats financiers. Ces améliorations sont néanmoins en retrait de nos objectifs budgétaires initiaux. Nous devons particulièrement porter nos efforts sur le développement commercial, notamment dans nos activités d'ingénierie documentaire.

➤ **EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Après la mise en place de la nouvelle organisation annoncée l'année passée et qui commence à porter ses fruits, pour rappel : une organisation fondée sur 4 pôles :

- Direction des ventes
- Direction des opérations
- Direction technologique
- Direction des services partagés (finance, juridique, RH et SI)

Nous avons entrepris de faire évoluer notre offre en mettant l'accent sur la dématérialisation de factures, la GED et l'Intelligence Artificielle et ce notamment en développant de nouveaux partenariats dans ces trois domaines.

➤ **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**

L'année 2023 marquera une nouvelle progression de nos activités et une amélioration sensible de nos résultats. Après deux années de restructurations profondes de notre groupe, nos efforts seront concentrés essentiellement sur les améliorations technologiques de nos offres et sur l'intensification de notre présence chez nos principaux clients, à l'image de ce que nous avons déjà pu réaliser notamment chez EDF.

➤ **FILIALES ET PARTICIPATIONS**

Le périmètre du groupe n'a pas évolué depuis l'an passé. Studia SAS détient 100% de l'ensemble de ses filiales.

Nous vous rappelons que l'organigramme juridique reflète les branches d'activités du groupe et que le tableau des filiales et participations est annexé au bilan et comprend l'indication de leurs CA et résultats respectifs.

➤ **INFORMATION SUR LES DELAIS DE PAIEMENT**

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
<i>En euros</i>	22.740.943,31€	5.322.552,39€	140.925,63€	684.367,59€	1.436.073,64€	15.157.024,06€
<i>En % des ventes</i>	103.6%	24.2%	0.6%	3.1%	6.5%	69.1%

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
<i>En euros</i>	29.664.871,40€	3.794.095,48€	148.544,09€	1.159.724,05€	1.183.585,25€	23.378.922,53€
<i>En % des achats</i>	177.1%	22.7%	0.9%	6.9%	7.1%	139.6%

➤ 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 18.316.569 euros contre 16.095.332 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Le total des produits d'exploitation s'élève à 18.364.971 euros contre 16.218.991 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 17.465.692 euros contre 15.503.312 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Le résultat d'exploitation ressort à 899.279 euros contre 715.678 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Le montant des traitements et salaires s'élève à 2.417.901 euros contre 1.790.168 euros au titre de l'exercice précédent ;
- Le montant des charges sociales s'élève à 1.066.261 euros contre 772.074 euros au titre de l'exercice précédent ;
- L'effectif salarié moyen s'élève à 39 contre 29 au titre de l'exercice précédent ;

Compte tenu d'un résultat financier de (-237.086) euros contre (-394.882) euros au titre de l'exercice précédent, le résultat courant avant impôt de l'exercice ressort à 662.194 euros contre 320.797 euros pour l'exercice précédent ;

Compte tenu des éléments ci-dessus, du résultat exceptionnel de (-399.572) euros contre (-786.350) euros au titre de l'exercice précédent, de l'absence d'impôt sur les bénéfices et de participation des salariés aux résultats, le résultat de l'exercice 2022 se solde par un bénéfice de 262.622 euros contre une perte de (-465.553) euros au titre de l'exercice précédent ;

Au 31 décembre 2022, le total bilan de la société s'élevait à 51.853.195 euros contre 42.794.965 euros pour l'exercice précédent.

➤ 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 bénéfice de l'exercice s'élevant à 262.622 euros de la manière suivante :

Origine

Bénéfice de l'exercice : 262.622 euros

Affectation

Au compte « réserve légale » soit : 1.570 euros

Solde du compte « réserve légale » après affectation : 46.389 euros

Au compte « report à nouveau » soit : 261.052 euros

Solde du compte « report à nouveau » après affectation : 1.171.459 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.

➤ **CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport général de votre commissaire aux comptes et de son rapport spécial sur les conventions visées aux articles L 227-110 et suivants du Code de commerce.

Le Président
Monsieur Raymond GILLETTE, représentant de GENVALUE PARTNERS

STUDIA SAS
14 Boulevard Pythagore – Bât B
13127 VITROLLES
accueil@studia.fr
SAS au capital de 468 890 €
Siret : 518 048 152 00046

STUDIA
Société par Actions Simplifiée
Au capital de 463.890€
Siège social : 14 boulevard Pythagore
13127 VITROLLES
518 048 152 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 27 juin 2023, il a été adopté la résolution suivante :

« QUATRIEME RESOLUTION - Affectation du résultat

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 262.622 euros de la manière suivante :

Origine

Bénéfice de l'exercice : 262.622 euros

Affectation

Au compte « réserve légale » soit : 1.570 euros

Solde du compte « réserve légale » après affectation : 46.389 euros

Au compte « report à nouveau » soit : 261.052 euros

Solde du compte « report à nouveau » après affectation : 1.171.459 euros

L'Assemblée Générale constate, conformément aux dispositions de l'article 243 Bis du Code général des impôts, qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois précédents exercices.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à la majorité de 461.810 voix contre 0. »

Certifiée conforme

Le Président – GENVALUE PARTNERS

Raymond GILLETTE



CONTINENTALE D'AUDIT



STUDIA

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

STUDIA
14, boulevard Pythagore
13127 Vitrolles

CONTINENTALE D'AUDIT

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

22, PLACE DU GÉNÉRAL CATROUX - 75017 PARIS
TÉL : 01 55 65 15 55 - FAX : 01 55 65 15 58

STUDIA

R.C.S. Salon B 518 048 152

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de la société STUDIA,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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





Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 4.3 Résultat exceptionnel » de l'annexe, exposant le détail des charges exceptionnelles.

Justification des appréciations

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

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

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 8 774 663 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « 2.3.3 Titres de participation et autres immobilisations financières » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, en prenant en compte les perspectives de rentabilité des activités concernées et en nous assurant du caractère raisonnable des hypothèses retenues.

Nous rappelons toutefois que ces estimations reposent sur des hypothèses qui ont par nature un caractère incertain, les réalisations étant susceptibles de différer, parfois de manière significative, des données prévisionnelles utilisées.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels à l'exception du point ci-dessous.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : le rapport de gestion n'inclut pas les informations relatives aux nombres de factures reçues et émises prévues par cet article.



En application de la loi, nous vous signalons que, contrairement aux dispositions de l'article L.233-6 du code de commerce, le rapport de gestion du Président ne rend pas compte de l'activité et des résultats des filiales de la société durant l'exercice écoulé, mais effectue un renvoi vers le tableau des filiales et participations contenu dans l'annexe des comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une



anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 12 juin 2022

Le commissaire aux comptes

CONTINENTALE D'AUDIT

Benjamin Zeitoun



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	661 359	661 359		62 829	62 829	100.00
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	221 974	209 788	12 185	5 804	6 382	109.96
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	152 583	122 151	30 432	60 948	30 517	50.07
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	176 938	133 930	43 008	39 805	3 202	8.05
	Autres immobilisations corporelles	682 158	400 743	281 415	161 623	119 791	74.12
	Immobilisations en cours	68 891		68 891		68 891	
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	8 784 663	10 000	8 774 663	6 020 556	2 754 107	45.75
	Créances rattachées à des participations	2 930		2 930	19 658	16 727	85.09
	Autres titres immobilisés	200		200	200		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	441 143		441 143	459 832	18 690	4.06
Total II		11 192 838	1 537 972	9 654 866	6 831 256	2 823 611	41.33
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	179 905		179 905	11 822	168 083	NS
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	22 780 763	21 476	22 759 288	15 647 698	7 111 590	45.45
	Autres créances	18 963 687		18 963 687	19 254 065	290 378	1.51
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	55 408		55 408	897 648	842 240	93.83
	Charges constatées d'avance (3)	217 215		217 215	116 069	101 146	87.14
	Total III	42 196 979	21 476	42 175 504	35 927 303	6 248 201	17.39
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	22 825		22 825	36 407	13 582	37.31
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		53 412 642	1 559 448	51 853 195	42 794 965	9 058 229	21.17

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

0
21 476

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 463 890)	463 890	463 890		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 605 545	2 605 545		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	44 819	44 819		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	757 988	757 988		
	Report à nouveau	1 432 511	966 957	465 553	48.15
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	262 622	465 553	728 175	156.41
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	2 702 352	2 439 731	262 622	10.76
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	49 500	45 000	4 500	10.00
	Provisions pour charges				
	Total III	49 500	45 000	4 500	10.00
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles	3 077 898	2 748 123	329 775	12.00
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	7 723 276	9 497 265	1 773 990	18.68
	Concours bancaires courants	9 055	3 523	5 532	157.02
	Emprunts et dettes financières diverses	459 086	549 688	90 601	16.48
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 910 712	23 346 773	6 563 939	28.11
	Dettes fiscales et sociales	4 964 088	4 163 772	800 316	19.22
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 822 361	1 091	2 821 270	NS
	Produits constatés d'avance (I)	134 867		134 867	
	Total IV	49 101 342	40 310 235	8 791 108	21.81
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	51 853 195	42 794 965	9 058 229	21.17

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

40 517 970 29 840 099

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	175 519		175 519	205 993		30 474	14.79
Production vendue de biens							
Production vendue de services	18 043 298	97 752	18 141 050	15 889 339		2 251 711	14.17
Chiffre d'affaires NET	18 218 817	97 752	18 316 569	16 095 332		2 221 236	13.80
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation				2 559		2 559	100.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			48 369	119 986		71 617	59.69
Autres produits			33	1 113		1 081	97.05
Total des Produits d'exploitation (I)			18 364 971	16 218 991		2 145 980	13.23
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			19 773	3 607		16 166	448.17
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			11 840	46 089		34 250	74.31
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			13 552 005	12 551 391		1 000 614	7.97
Impôts, taxes et versements assimilés			108 117	97 135		10 982	11.31
Salaires et traitements			2 417 901	1 790 168		627 733	35.07
Charges sociales			1 066 261	772 074		294 188	38.10
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			201 427	242 796		41 369	17.04
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			21 476			21 476	
Dotations aux provisions							
Autres charges			66 893	53		66 840	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			17 465 692	15 503 312		1 962 379	12.66
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			899 279	715 678		183 601	25.65
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	346 176	177 944	168 231	94.54
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	346 176	177 944	168 231	94.54
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	10 000		10 000	
Intérêts et charges assimilées (4)	573 261	572 826	435	0.08
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	583 261	572 826	10 435	1.82
2. Résultat financier (V-VI)	237 086	394 882	157 796	39.96
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	662 194	320 797	341 397	106.42
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 031	30 915	24 884	80.49
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	6 031	30 915	24 884	80.49
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	378 476	817 265	438 789	53.69
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	13 127		13 127	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	14 000		14 000	
Total VIII	405 603	817 265	411 662	50.37
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	399 572	786 350	386 778	49.19
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	18 717 178	16 427 850	2 289 327	13.94
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	18 454 556	16 893 404	1 561 152	9.24
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	262 622	465 553	728 175	156.41

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

346 176 177 944
8 000 3 789
FIDENS CONSEIL



Annexe des comptes sociaux
de STUDIA S.A.S.
au 31 décembre 2022

Sommaire

1	Informations générales et description de l'activité	3
1.1	Faits marquants de l'exercice	3
1.2	Événements postérieurs à la clôture	3
2	Règles et méthodes comptables	4
2.1	Base de préparation des comptes sociaux	4
2.2	Changement de règles et méthodes comptables	4
2.3	Méthodes comptables	4
2.3.1	Immobilisations incorporelles	4
2.3.2	Immobilisations corporelles	4
2.3.3	Titres de participation et autres immobilisations financières	5
2.3.4	Créances clients et comptes rattachés	5
2.3.5	Disponibilités	5
2.3.6	Provision pour risques et charges	5
2.3.7	Dettes et frais d'émission d'emprunt	5
2.3.8	Engagements de retraite	5
2.3.9	Transactions en devises étrangères	6
2.3.10	Estimations et jugements comptables déterminants	6
3	Notes relatives à certains postes du bilan	7
3.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	7
3.2	Immobilisations financières	8
3.3	Échéancier des créances	9
3.4	Comptes de régularisation et d'attente	9
3.4.1	Produits à recevoir	9
3.4.2	Charges à payer	9
3.4.3	Charges et produits constatés d'avance	10
3.5	Capitaux propres	10
3.5.1	Composition du capital	10
3.5.2	Tableau de variation des capitaux propres	10
3.6	Provisions	10
3.7	Échéancier des dettes	11
4	Notes relatives à certains postes du compte de résultat	12
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
4.2	Résultat financier	12
4.3	Résultat exceptionnel	13
4.4	Situation fiscale	14
4.5	Effectif moyen	14
4.6	Rémunérations des dirigeants	14
4.7	Engagements financiers et « hors bilan »	15
4.8	Informations sur les parties liées	15
4.9	Honoraires des commissaires aux comptes	15

Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le total du bilan est de 51 853 195 €. Le compte de résultat de l'exercice est présenté sous forme de liste. Le bénéfice dégagé lors de l'exercice écoulé (12 mois) est de 262 622 €.

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 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 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 et de concessions et brevets, 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 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 %
- 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.

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 générales : 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 Titres de participation et autres immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3

Titres de participation

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

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

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

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

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

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

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

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

Autres immobilisations financières

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

2.3.4 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.

2.3.5 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.

2.3.6 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.

2.3.7 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 répartis sur la durée de l'emprunt concerné.

2.3.8 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 %

2.3.9 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.

2.3.10 Estimations et jugements comptables déterminants

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

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

Les principales estimations sont relatives au caractère recouvrable de certains actifs, notamment concernant les créances clients, et 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	661 359	-	-	661 359
Concessions, brevets et droits similaires	197 415	24 559	-	221 974
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	152 583	-	-	152 583
Total	1 011 357	24 559	-	1 035 916
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	598 530	62 829	-	661 359
Concessions, brevets et droits similaires	191 612	18 177	-	209 788
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	91 635	30 517	-	122 151
Total	881 776	111 522	-	993 298

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	147 687	29 252	-	176 938
Installations générales, agencements et aménagements divers	241 180	115 272	-	356 452
Matériel de transport	7 917	-	-	7 917
Matériel de bureau et mobilier, informatique	262 997	54 792	-	317 789
Immobilisations corporelles en cours	-	68 891	-	68 891
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	659 781	268 207	-	927 987
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	107 881	26 049	-	133 930
Installations générales, agencements et aménagements divers	174 159	16 339	-	190 499
Matériel de transport	495	1 979	-	2 474
Matériel de bureau et mobilier, informatique	175 817	31 954	-	207 771
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	458 352	76 322	-	534 674

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	6 020 556	2 777 234	-13 127	8 784 663
Créances rattachées à des participations	19 658	-	-16 727	2 931
Prêts et autres immobilisations financières	460 032	32 367	-51 056	441 342
Total	6 500 246	2 809 601	-80 910	9 228 936
Dépréciation				
Participations évaluées par mise en équivalence	-	-	-	-
Autres participations	-	10 000	-	10 000
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total	-	10 000	-	10 000

Tableau des filiales et participations

Filiales et participation	Capital	Capitaux propres autres que le capital	QP du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus	
				brute	nette
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations					
- Filiales (+ 50% du capital détenu)					
Studia Solutions	979 600	- 273 066	100,00%	2 255 837	2 255 837
Studia Ingénierie	2 600 000	- 818 718	100,00%	4 675 379	4 675 379
Studia Digital	500 000	243 391	100,00%	770 292	770 292
Studia Conseil	250 000	- 117 452	100,00%	-	-
Studiatch	10 000	- 324 850	100,00%	10 000	-
Studia Inc.	n.s.	n.s.	83,33%	2 460	2 460
Studia Afrique	n.s.	n.s.	66,00%	5 500	5 500
- Participations (entre 10 et 50% du capital détenu)					
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations					
Filiales et participation	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice		Dividendes versés en 2022	Prêts et avances
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations					
- Filiales (+ 50% du capital détenu)					
Studia Solutions	13 717 811	- 277 920		-	9 604 176
Studia Ingénierie	4 064 825	- 818 718		-	90 085
Studia Digital	9 019 047	136 534		-	3 374 115
Studia Conseil	1 275 393	- 175 823		-	-
Studiatch	42 839	- 68 304		-	610 367
Studia Inc.	n.s.	n.s.		-	67 905
Studia Afrique	n.s.	n.s.		-	67 210
- Participations (entre 10 et 50% du capital détenu)					
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations					

3.3 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	444 273	-	444 273
Créances rattachées à des participations	2 931	-	2 931
Autres immobilisations financières	441 342	-	441 342
Créances de l'actif circulant	42 141 571	42 120 096	21 476
Avances et acomptes versés sur commandes	179 905	179 905	-
Créances douteux ou litigieux	21 476	-	21 476
Autres créances clients	22 759 288	22 759 288	-
Personnel et comptes rattachés	10 800	10 800	-
Sécurité sociale et autres organismes	-	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	38 836	38 836	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	4 954 286	4 954 286	-
Etat - Autres impôts et taxes	-	-	-
Groupe et associés	13 819 729	13 819 729	-
Débiteurs divers	140 035	140 035	-
Charges constatées d'avance	217 215	217 215	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 19 452 776 €

3.4 Comptes de régularisation et d'attente

3.4.1 Produits à recevoir

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Créances clients et comptes rattachés	18 344	-
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	6 295	-
Autres créances	-	4 188
Disponibilités	-	-
Total	24 640	4 188

3.4.2 Charges à payer

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Emprunts convertibles	1 434 606	1 104 831
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 262	1 911
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	245 841	126 887
Dettes fiscales et sociales	469 748	287 135
Autres dettes	-	-
Total	2 151 456	1 520 763

3.4.3 Charges et produits constatés d'avance

PCG art. 833-14/3

	31.12.2022	31.12.2021
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	217 215	116 069
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	134 867	-

3.5 Capitaux propres

PCG art. 833-11/1

3.5.1 Composition du capital

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société Studia S.A.S. est composé de 463 890 actions ordinaires de €. 1,00 de nominal chacune, soit un capital social d'un montant de 463 890 €.

3.5.2 Tableau de variation des capitaux propres

PCG art. 833-11/4

	31.12.2022
Capitaux propres au 1er janvier 2022	2 439 731
Réduction de capital et primes	-
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022	262 622
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2022	2 702 352

3.6 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	45 000	14 000	-9 500	49 500
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour autres charges	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	45 000	14 000	-9 500	49 500
Dépréciation sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Dépréciation des titres de participation	-	10 000	-	10 000
Dépréciation des clients et comptes rattachés	-	21 476	-	21 476
Dépréciation des comptes courants	-	-	-	-
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	-	31 476	-	31 476

3.7 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	11 269 315	2 685 943	8 583 372	-
Emprunts obligataires convertibles	3 077 898	-	3 077 898	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 723 276	2 217 802	5 505 474	-
Autres emprunts et dettes financières	140 067	140 067	-	-
Concours bancaires courants	9 055	9 055	-	-
Groupe et associés	319 020	319 020	-	-
Dettes d'exploitation	37 832 028	37 832 028	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 910 712	29 910 712	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	503 961	503 961	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	404 183	404 183	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	79 703	79 703	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	3 916 598	3 916 598	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	59 644	59 644	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	2 822 361	2 822 361	-	-
Produits constatés d'avance	134 867	134 867	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 28 999 709€

En date du 31 décembre 2022, l'ensemble des créances clients cédées au factor par la société Studia SAS mais pour lesquels le factor n'a pas encore obtenu le règlement sont présentées en autres dettes pour un montant de 2 821 270 €.

A la clôture de l'exercice précédent, cette position était présentée en déduction des créances clients pour un montant de 2 808 677 €.

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
Ventes de marchandises	175 519	205 993
Production vendue - biens	-	-
Production vendue - services	18 141 050	15 889 339
Total	18 316 569	16 095 332

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
<i>Produits financiers</i>		
Produits financiers de participations	-	-
Gain de change	-	-
Autres produits financiers	346 176	165 444
Reprise de provisions financières	-	-
Total	346 176	165 444
<i>Charges financières</i>		
Dotations aux prov. & amort. financière	10 000	-
Intérêts et charges assimilées	573 261	560 326
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	583 261	560 326
<i>Résultat financier</i>	-237 086	-394 882

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Produits exceptionnels		
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	3 318	5 000
<i>Produits exceptionnels sur exercices antérieurs</i>	2 713	25 915
<i>Autres produits exceptionnels</i>	-	-
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
<i>Reprises de provisions exceptionnelles et transferts de charge</i>	-	-
Total	6 031	30 915
Charges exceptionnelles		
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	374 419	731 889
<i>Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</i>	4 057	85 377
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	-	-
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	13 127	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
<i>Dotations aux provisions exceptionnelles</i>	14 000	-
Total	405 603	817 266
Résultat exceptionnel	-399 572	-786 350

Les charges exceptionnelles se détaillent comme suit :

	Exercice 2022
Restructuration du groupe	229 864
Déménagement	82 532
Contentieux	60 545
Divers	32 663
Total	405 603

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	662 194	-
Résultat exceptionnel	-399 572	-
Résultat comptable (hors participation)	262 622	-

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	10 000	-
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	2 585 752	2 869 131
Total	2 595 752	2 869 131

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Cadres	31	22
Techniciens et agents de maîtrise	8	7
Employés	-	-
Ouvriers	-	-
Effectif moyen pondéré	39	29

4.6 Rémunérations des dirigeants

PCG art. 833-17

La rémunération de l'organe de direction et d'administration n'est pas indiquée 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	2 583	13 970
Engagements de retraite	46 544	41 413
Nantissement de titres	10 000 000	10 000 000
Factor - encours clients	2 821 270	2 808 677
Autres engagements	-	-
Total	12 870 397	12 864 060

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	346 176	177 944
Charges financières	-7 800	-3 789
Total	338 376	174 155

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 au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élèvent à 28 k€.

CONTINENTALE D'AUDIT

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

22, PLACE DU GÉNÉRAL CATROUX - 75017 PARIS
TÉL : 01 55 65 15 55 - FAX : 01 55 65 15 58

STUDIA

R.C.S. Salon B 518 048 152

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de la STUDIA,

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

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

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

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

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

Paris, le 12 juin 2022

Le commissaire aux comptes

CONTINENTALE D'AUDIT

Benjamin Zeitoun



CONTINENTALE D'AUDIT



STUDIA

Rapport spécial
du commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées

STUDIA
14, boulevard Pythagore
13127 Vitrolles