

Bordereau attestant l'exactitude des informations - SALON DE PROVENCE - 1304 - Documents
comptables (B-S) - Dépôt le 23/12/2024 - 10771 - 2015 B 00702 - 351 413 695 - STUDIA
SOLUTIONS

certifié conforme

[Signature]

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	ACTIF CIRCULANT					
	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements	157 073		157 073	141 390	15 683 11.09
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services	83 374		83 374	78 294	5 080 6.49
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes	14 865		14 865		14 865
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	35 837 027	5 465 295	30 371 731	29 396 911	974 821 3.32
	Autres créances	4 506 546		4 506 546	3 230 144	1 276 402 39.52
	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement					
	Disponibilités	1 572		1 572	336 370	334 798 99.53
	Charges constatées d'avance (3)	168 568		168 568	133 206	35 363 26.55
	Total III	40 769 024	5 465 295	35 303 729	33 316 315	1 987 414 5.97
	Comptes de Régularisation					
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				25 562	25 562 100.00
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	49 493 178	11 175 365	38 317 812	36 694 814	1 622 998 4.42

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

0-
73 072

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12
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	2 187 732	1 909 811	277 920	14.55
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	5 698 305	277 920	5 420 384	NS
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	4 991 771	706 534	5 698 305	806.52
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques		8 000	8 000	100.00
	Provisions pour charges				
	Total III		8 000	8 000	100.00
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	2 049 666	2 617 451	567 785	21.69
	Concours bancaires courants	324 606	186 656	137 950	73.91
	Emprunts et dettes financières diverses	10 721 163	9 627 843	1 093 320	11.36
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 347 020	16 165 795	5 181 225	32.05
	Dettes fiscales et sociales	7 827 671	6 336 674	1 490 997	23.53
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	818 432	1 038 204	219 771	21.17
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	221 025	7 658	213 367	NS
	Total IV	43 309 583	35 980 280	7 329 303	20.37
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	38 317 812	36 694 814	1 622 998	4.42

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an 41 893 174 33 930 614

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	137 999		137 999	49 472		88 527	178.95
Production vendue de biens	142 088		142 088	177 587		35 499	19.99
Production vendue de services	13 573 848		13 573 848	13 490 752		83 096	0.62
Chiffre d'affaires NET	13 853 935		13 853 935	13 717 811		136 124	0.99
Production stockée			39 084	26 131		65 215	249.57
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			52 423	89 303		36 879	41.30
Autres produits			7 310	1 046		6 264	598.97
Total des Produits d'exploitation (I)			13 952 752	13 782 028		170 724	1.24
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			209 265	237 166		27 901	11.76
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			385 695	239 363		146 333	61.13
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			15 683	13 233		2 450	18.51
Autres achats et charges externes *			5 600 316	6 182 377		582 061	9.41
Impôts, taxes et versements assimilés			147 863	174 670		26 806	15.35
Salaires et traitements			4 847 903	4 716 525		131 378	2.79
Charges sociales			1 665 894	1 606 532		59 362	3.70
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			388 535	461 954		73 419	15.89
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			5 452 529	12 767		5 439 762	NS
Dotations aux provisions				8 000		8 000	100.00
Autres charges			23 034	31 504		8 470	26.89
Total des Charges d'exploitation (II)			18 705 353	13 657 624		5 047 728	36.96
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			4 752 601	124 404		4 877 005	NS
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	
	31/12/2023 12	31/12/2022 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)	19 425	1 802	17 623	978.01
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	19 425	1 802	17 623	978.01
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	619 250	257 081	362 168	140.88
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	619 250	257 081	362 168	140.88
2. Résultat financier (V-VI)	599 825	255 279	344 545	134.97
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	5 352 425	130 875	5 221 550	NS
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 174	19 935	5 239	26.28
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 900	1 900	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	25 174	21 835	3 339	15.29
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	299 074	168 880	130 194	77.09
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	71 980		71 980	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	371 054	168 880	202 173	119.71
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	345 879	147 045	198 834	135.22
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	13 997 351	13 805 665	191 685	1.39
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	19 695 656	14 083 586	5 612 070	39.85
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	5 698 305	277 920	5 420 384	NS

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



Annexe des comptes sociaux
de STUDIA SOLUTIONS S.A.S.
au 31 décembre 2023

Sommaire

1	Informations générales et description de l'activité	4
1.1	Faits marquants de l'exercice	4
1.2	Événements postérieurs à la clôture	4
2	Règles et méthodes comptables	5
2.1	Base de préparation des comptes sociaux	5
2.2	Changement de règles et méthodes comptables	5
2.3	Méthodes comptables	5
2.3.1	Immobilisations incorporelles	5
2.3.2	Immobilisations corporelles	5
2.3.3	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	7
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	12
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
4.2	Résultat financier	13
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	Tableau des garanties et des suretés réelles	15
4.9	Informations sur les parties liées	15
4.10	Honoraires des commissaires aux comptes	15

Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le total du bilan est de 38 317 812 €. 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 (5 698 305) €.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 18 septembre 2024 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 2023. Ils sont présentés en euros sauf indication contraire.

Le principe de continuité de l'exploitation est maintenu malgré des capitaux propres négatifs de (4 991 771) € et la mise en redressement judiciaire de la société.

1.1 Faits marquants de l'exercice

Aucun élément ne nous semble devoir être porté à votre connaissance à ce sujet.

1.2 Évènements postérieurs à la clôture

La société a été placée en redressement judiciaire le 09 juillet 2024.

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.

La dépréciation des fonds commerciaux a été reprise à 100%, pour un montant de 15 245 € au 31 décembre 2023.

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 coût de revient qui comprend les charges de personnel directement affectés au projet et les coûts directs (achats de marchandises, sous-traitance...).

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

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

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de

vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

2.3.5 Créances clients et comptes rattachés

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

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

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

Une dépréciation complémentaire a été constatée dans les comptes au 31 décembre 2023 pour 5 452 529 €.

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 : 3,17 %
- 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	2 195 514	869	-	2 196 383
Fonds commercial	2 395 730	-	-71 980	2 323 750
Autres immobilisations incorporelles	135 821	-	-	135 821
Total	5 681 059	869	-71 980	5 610 484
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	954 530	-	-	954 530
Concessions, brevets et droits similaires	1 838 829	169 443	-	2 008 273
Fonds commercial	26 245	-	-15 245	11 000
Autres immobilisations incorporelles	135 821	-	-	135 821
Total	2 955 425	169 443	-15 245	3 109 624

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	1 134 121	102 595	-	1 236 716
Installations générales, agencements et aménagements divers	466 450	12 378	-	478 828
Matériel de transport	30 769	8 050	-	38 819
Matériel de bureau et mobilier, informatique	1 071 657	134 315	-	1 205 972
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	2 702 996	257 338	-	2 960 334
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 071 375	78 177	-	1 149 552
Installations générales, agencements et aménagements divers	342 679	22 542	-154	365 067
Matériel de transport	30 770	1 342	-	32 112
Matériel de bureau et mobilier, informatique	947 319	106 396	-	1 053 715
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	2 392 144	208 457	-154	2 600 447

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	315 914	-	-162 580	153 335
Total	315 914	-	-162 580	153 335

3.3 Stocks

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

	31.12.2023	31.12.2022	Var. en €	Var. en %age
Matières premières	157 073	141 390	15 683	11,1%
En-cours de production de services	83 374	78 294	5 080	6,5%
Total	240 447	219 684	20 763	9,5%

3.4 Échéancier des créances

PCG art. 833-9 et 841-5

	31.12.2023	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	153 335	-	153 335
Prêts	30 987	-	30 987
Autres immobilisations financières	122 349	-	122 349
Créances de l'actif circulant	40 527 005	40 453 933	73 072
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
Créances douteux ou litigieux	73 072	-	73 072
Autres créances clients	35 763 955	35 763 955	-
Personnel	44 860	44 860	-
Sécurité sociale et autres organismes	-	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	-	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	3 536 737	3 536 737	-
Etat - Divers	-	-	-
Groupe et associés	329 081	329 081	-
Débiteurs divers	610 733	610 733	-
Charges constatées d'avance	168 568	168 568	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 34 457 590 €

3.5 Comptes de régularisation et d'attente

3.5.1 Produits à recevoir

PCG art. 833-14/3

	31.12.2023	31.12.2022
Créances clients et comptes rattachés	-	-
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	592 473	-
Autres créances	-	-
Disponibilités	-	-
Total	592 473	-

3.5.2 Charges à payer

PCG art. 833-14/3

	31.12.2023	31.12.2022
Emprunts convertibles	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	211 298	245 547
Dettes fiscales et sociales	691 767	572 382
Autres dettes	-	-
Total	903 065	818 004

3.5.3 Charges et produits constatés d'avance

PCG art. 833-14/3

	31.12.2023	31.12.2022
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	168 568	133 206
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	221 025	7 658

3.6 Capitaux propres

PCG art. 833-11/1

3.6.1 Composition du capital

Au 31 décembre 2023, 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

	31.12.2023
Capitaux propres au 1er janvier 2023	706 534
Augmentations de capital liées aux fusions	-
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023	-5 698 305
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2023	-4 991 771

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 pour litiges	8 000	-	-8 000	-
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour autres charges	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	8 000	-	-8 000	-
Dépréciation sur immobilisations incorporelles	15 245	-	-15 245	-
Dépréciation des titres de participation	-	-	-	-
Dépréciation des clients et comptes rattachés	12 767	5 452 529	-	5 465 295
Dépréciation des comptes courants	-	-	-	-
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	28 012	5 452 529	-15 245	5 465 295

Compte tenu de la mise en redressement judiciaire le 09 juillet 2024 de l'ensemble des sociétés du groupe, sont provisionnées dans les comptes les créances intra groupe pour leur valeur nette (créances clients sous déduction des dettes fournisseurs rattachées plus ou moins le solde du compte courant groupe).

3.8 Échéancier des dettes

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

	31.12.2023	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	13 095 435	11 675 795	1 419 640	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 049 666	630 026	1 419 640	-
Autres emprunts et dettes financières	-	-	-	-
Concours bancaires courants	324 606	324 606	-	-
Groupe et associés	10 721 163	10 721 163	-	-
Dettes d'exploitation	30 214 148	30 214 148	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 347 020	21 347 020	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	449 476	449 476	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	668 345	668 345	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	6 500 138	6 500 138	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	209 711	209 711	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	818 432	818 432	-	-
Produits constatés d'avance	221 025	221 025	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 20 446 208 €

En date du 31 décembre 2023, 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 778 700 €.

4 Notes relatives à certains postes du compte de résultat

4.1 Ventilation du chiffre d'affaires

PCG art. 833-14/1

	Exercice 2023			Exercice 2022		
	France	Exportation	Total	France	Exportation	Total
Ventes de marchandises	137 999	-	137 999	49 472	-	49 472
Production vendue - biens	142 088	-	142 088	177 587	-	177 587
Production vendue - services	13 573 848	-	13 573 848	13 318 764	171 988	13 490 752
Total	13 853 935	-	13 853 935	13 545 823	171 988	13 717 811

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits financiers		
Produits financiers de participations	-	-
Autres produits de participation	-	-
Gain de change	-	-
Autres produits financiers	19 425	1 802
Reprise de provisions financières	-	-
Total	19 425	1 802
Charges financières		
Dotations aux prov. & amort. financières	-	-
Intérêts et charges assimilées	619 250	257 081
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	619 250	257 081
Résultat financier	-599 825	-255 279

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 174	-
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	-	19 935
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 charges	-	-
Total	25 174	21 835
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	255 362	147 246
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	43 712	21 634
Autres charges exceptionnelles	-	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	71 980	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
Dotations aux provisions exceptionnelles	-	-
Total	371 054	168 880
Résultat exceptionnel	-345 879	-147 045

4.4 Situation fiscale

Le taux d'impôt sur les sociétés de l'exercice 2023 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	-5 352 425	-
Résultat exceptionnel	-345 879	-
Résultat comptable (hors participation)	-5 698 305	-

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

PCG art. 833-15

	Exercice 2023	Exercice 2022
Amortissements dérogatoires	-	-
Total	-	-
Provisions et charges à payer non déductibles	-	-
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	7 111 505	1 413 200
Total	7 111 505	1 413 200

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Cadres	21	24
Techniciens et agents de maîtrise	151	153
Employés	-	-
Ouvriers	-	-
Effectif moyen pondéré	172	177

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 2023	Exercice 2022
Engagements de crédit-bail	-	275 115
Engagements de retraite	163 178	176 431
Nantissement de titres	-	-
Factor - encours clients	778 700	1 018 182
Autres engagements	-	-
Total	941 878	1 469 728

4.8 Tableau des garanties et des suretés réelles

Néant.

4.9 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 2023	Exercice 2022
Produits financiers	15 425	-
Charges financières	-547 729	-201 297
Total	-532 304	-201 297

4.10 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 2023 s'élèvent à 17 k€.

STUDIA SOLUTIONS

Société Par Actions Simplifiée au capital de 979 600,00 €

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 DÉCEMBRE 2023**

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 NOVEMBRE 2024

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle pour vous rendre compte de l'activité de notre société et des résultats de notre gestion durant l'exercice clos le 31 décembre 2023 et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous donner toutes précisions et tous renseignements complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

Au présent rapport et pour une bonne information, nous avons décidé d'annexer un tableau faisant apparaître les résultats financiers de la société au cours des deux derniers exercices.

Nous reprenons ci-après, successivement, les différentes informations telles que prévues par la réglementation.

L'activité de la société au cours de l'exercice se trouve résumée dans le tableau qui suit, regroupant les postes les plus significatifs du compte de résultat, ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent :

COMPTE DE RESULTAT Durée	31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois	Ecart %
Chiffre d'affaires net (hors taxes)	13 853 935	13 717 811	0,99
Production stockée et immobilisée	39 084	-26 131	249,57
Coût des achats et charges externes	6 179 594	6 645 673	-7,01
VALEUR AJOUTEE	7 713 424	7 046 007	9,47
Impôts, taxes et versements assimilés	147 863	174 670	-15,35
Charges de personnel	6 513 797	6 323 057	3,02
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	1 051 764	548 280	91,83

Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	52 423	89 303	-41,30
Autres produits	7 310	1 046	598,97
Dotations aux amortissements et provisions	5 841 064	482 720	NS
Autres charges	23 034	31 504	-26,89
RESULTAT D'EXPLOITATION	-4 752 601	124 404	-3920,29
Résultat financier	-599 825	-255 279	-134,97
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-5 352 425	-130 875	-3989,72
Résultat exceptionnel	-345 879	-147 045	-135,22
RESULTAT NET COMPTABLE	-5 698 305	-277 920	-1950,34

Situation et activité de la société au cours de l'exercice

Ainsi que vous pouvez le constater, l'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 13 853 935 € contre 13 717 811 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 0,99 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 18 705 353 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 5 841 064 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 6 323 057 € à 6 513 797 €, soit une progression de 3,02 %, alors que l'effectif moyen est passé de 250 à 167 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -4 752 601 € contre 124 404 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 3920,29 %.

Le résultat financier, d'un montant de -599 825 €, contre -255 279 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -5 352 425 €, contre -130 875 € au 31 décembre 2022.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -345 879 €, contre -147 045 € pour l'exercice précédent.

En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -5 698 305 €, représentant 41,13 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -1950,34 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -277 920 €, soit 2,03 % du chiffre d'affaires.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Malgré les difficultés rencontrées au cours du dernier exercice ayant conduit à la mise en redressement des sociétés du groupe au mois de juillet 2024, nous gardons cependant bon espoir face à l'avenir et avons d'ores et déjà pris des mesures tant au plan commercial qu'au niveau de la gestion, en vue d'améliorer la rentabilité de notre activité.

Continuité d'exploitation

Le principe de continuité de l'exploitation est maintenu malgré des capitaux propres négatifs et la mise en redressement judiciaire de la société

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

La société a été placée en redressement judiciaire le 09/07/2024

Activité de la société en matière de recherche et développement

Notre société n'a pas comptabilisé de frais de cette nature au cours de l'exercice écoulé.

Prises de participations

Aucune prise de participation n'est intervenue au cours de l'exercice.

Proposition d'affectation du résultat

Ainsi que vous pouvez le constater, déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes qui vous sont présentés font ressortir un déficit de 5 698 304,76 €, que nous vous proposons d'affecter de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à - 2 187 731.78 € correspondant au compte "Report à Nouveau", débiteur d'un pareil montant,
- de prendre en compte le montant de 634 239.76 € correspondant au compte " Autres Réserves ", débiteur d'un pareil montant,
- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à -7 251 796,78 € au compte "Report à Nouveau"

Rappel des dividendes antérieurement distribués

Pour répondre aux prescriptions 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 exercices précédents.

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous informons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal au sens des dispositions de l'article 39-4 du même code.

Conventions réglementées

En application des dispositions de l'article L.227-10 du Code de commerce, nous avons l'honneur de porter à votre connaissance qu'aucune convention visée audit article n'est intervenue au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Délai de règlement des fournisseurs

Est annexé aux présentes le tableau relatif aux informations des délais de paiement Client et fournisseur.

Provisions

Compte tenu de la mise en redressement judiciaire le 09 juillet 2024 de l'ensemble des sociétés du groupe, sont provisionnés dans les comptes, les créances intra groupe pour leur valeur nette (créances clients sous déduction des dettes fournisseurs rattachées, plus ou moins le solde du compte courant Groupe.

Conclusion

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément.

Le président

STUDIA SOLUTIONS
14 Boulevard Pythagore – Bât B
13127 VITROLLES
accueil@studia.fr
SAS au capital de 979 600 €
Siret : 354 413 695 00104

STUDIA SOLUTIONS

Société Par Actions Simplifiée au capital de 979 600,00 €

Siège social : 14 BOULEVARD PYTHAGORE

13127 VITROLLES

351 413 695 RCS SALON DE PROVENCE

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTÉE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 29 NOVEMBRE 2024

DEUXIÈME RESOLUTION

L'associé unique sur proposition du président décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2023, s'élevant à 5 698 304,76 €, de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à - 2 187 731,78 €

correspondant au compte "Report à Nouveau", débiteur d'un pareil montant,

- de prendre en compte le montant de 634 239,76 €

correspondant au compte " Autres Réserves ", débiteur d'un pareil montant,

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à -7 251 796,78 €

au compte "Report à Nouveau"

Rappel des dividendes antérieurement distribués

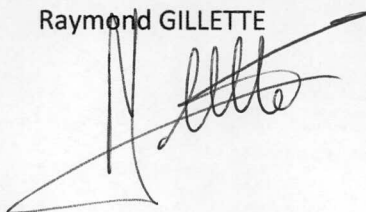
L'associé unique, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, rappelle qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes, au titre des exercices précédents.

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

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 2023

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@semerdjan.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2023

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 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés au chapitre « 1. Informations générales et description de l'activité » et sous-chapitre « 3.7 Provisions » de l'annexe concernant respectivement le maintien du principe de continuité d'exploitation et la mise en redressement judiciaire de la société ainsi que le provisionnement des créances intra-groupe.

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.

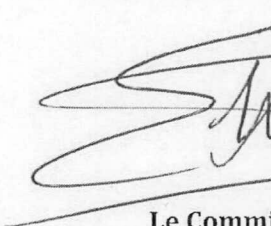
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 14 Novembre 2024



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

Annexe :
Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 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	479 957	479 957			
	Frais de développement	474 573	474 573			
	Concessions, brevets et droits similaires	2 196 383	2 008 272	188 111	356 685	168 574 47.26
	Fonds commercial (1)	2 323 750	11 000	2 312 750	2 369 485	56 735 2.39
	Autres immobilisations incorporelles	135 821	135 821			
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage	1 236 715	1 149 552	87 163	62 745	24 418 38.92
	Autres immobilisations corporelles	1 723 618	1 450 894	272 724	248 108	24 616 9.92
	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	30 987	
	Autres immobilisations financières	122 149		122 149	284 727	162 579 57.10
	Total II	8 724 153	5 710 070	3 014 083	3 352 937	338 853 10.11
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements	157 073		157 073	141 390	15 683 11.09
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services	83 374		83 374	78 294	5 080 6.49
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes	14 865		14 865		14 865
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	35 837 027	5 465 295	30 371 731	29 396 911	974 821 3.32
	Autres créances	4 506 546		4 506 546	3 230 144	1 276 402 39.52
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement					
	Disponibilités	1 572		1 572	336 370	334 798 99.53
	Charges constatées d'avance (3)	168 568		168 568	133 206	35 363 26.55
	Total III	40 769 024	5 465 295	35 303 729	33 316 315	1 987 414 5.97
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				25 562	25 562 100.00
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		49 493 178	11 175 365	38 317 812	36 694 814	1 622 998 4.42

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

0-
73 072

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
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	2 187 732	1 909 811	277 920	14.55
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	5 698 305	277 920	5 420 384	NS
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	4 991 771	706 534	5 698 305	806.52
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques		8 000	8 000	100.00
	Provisions pour charges				
	Total III		8 000	8 000	100.00
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	2 049 666	2 617 451	567 785	21.69
	Concours bancaires courants	324 606	186 656	137 950	73.91
	Emprunts et dettes financières diverses	10 721 163	9 627 843	1 093 320	11.36
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 347 020	16 165 795	5 181 225	32.05
	Dettes fiscales et sociales	7 827 671	6 336 674	1 490 997	23.53
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	818 432	1 038 204	219 771	21.17
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	221 025	7 658	213 367	NS
	Total IV	43 309 583	35 980 280	7 329 303	20.37
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	38 317 812	36 694 814	1 622 998	4.42

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

41 893 174 33 930 614

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (I)							
Ventes de marchandises	137 999		137 999	49 472		88 527	178.95
Production vendue de biens	142 088		142 088	177 587		35 499	19.99
Production vendue de services	13 573 848		13 573 848	13 490 752		83 096	0.62
Chiffre d'affaires NET	13 853 935		13 853 935	13 717 811		136 124	0.99
Production stockée			39 084	26 131		65 215	249.57
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			52 423	89 303		36 879	41.30
Autres produits			7 310	1 046		6 264	598.97
Total des Produits d'exploitation (I)			13 952 752	13 782 028		170 724	1.24
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			209 265	237 166		27 901	11.76
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			385 695	239 363		146 333	61.13
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			15 683	13 233		2 450	18.51
Autres achats et charges externes *			5 600 316	6 182 377		582 061	9.41
Impôts, taxes et versements assimilés			147 863	174 670		26 806	15.35
Salaires et traitements			4 847 903	4 716 525		131 378	2.79
Charges sociales			1 665 894	1 606 532		59 362	3.70
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			388 535	461 954		73 419	15.89
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			5 452 529	12 767		5 439 762	NS
Dotations aux provisions				8 000		8 000	100.00
Autres charges			23 034	31 504		8 470	26.89
Total des Charges d'exploitation (II)			18 705 353	13 657 624		5 047 728	36.96
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			4 752 601	124 404		4 877 005	NS
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	
	31/12/2023 12	31/12/2022 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)	19 425	1 802	17 623	978.01
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	19 425	1 802	17 623	978.01
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	619 250	257 081	362 168	140.88
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	619 250	257 081	362 168	140.88
2. Résultat financier (V-VI)	599 825	255 279	344 545	134.97
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	5 352 425	130 875	5 221 550	NS
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 174	19 935	5 239	26.28
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 900	1 900	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	25 174	21 835	3 339	15.29
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	299 074	168 880	130 194	77.09
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	71 980		71 980	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	371 054	168 880	202 173	119.71
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	345 879	147 045	198 834	135.22
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	13 997 351	13 805 665	191 685	1.39
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	19 695 656	14 083 586	5 612 070	39.85
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	5 698 305	277 920	5 420 384	NS

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



Annexe des comptes sociaux
de STUDIA SOLUTIONS S.A.S.
au 31 décembre 2023

Sommaire

1	Informations générales et description de l'activité	4
1.1	Faits marquants de l'exercice	4
1.2	Événements postérieurs à la clôture	4
2	Règles et méthodes comptables	5
2.1	Base de préparation des comptes sociaux	5
2.2	Changement de règles et méthodes comptables	5
2.3	Méthodes comptables	5
2.3.1	Immobilisations incorporelles	5
2.3.2	Immobilisations corporelles	5
2.3.3	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	7
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	12
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
4.2	Résultat financier	13
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	Tableau des garanties et des suretés réelles	15
4.9	Informations sur les parties liées	15
4.10	Honoraires des commissaires aux comptes	15

Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le total du bilan est de 38 317 812 €. 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 (5 698 305) €.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 18 septembre 2024 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 2023. Ils sont présentés en euros sauf indication contraire.

Le principe de continuité de l'exploitation est maintenu malgré des capitaux propres négatifs de (4 991 771) € et la mise en redressement judiciaire de la société.

1.1 Faits marquants de l'exercice

Aucun élément ne nous semble devoir être porté à votre connaissance à ce sujet.

1.2 Événements postérieurs à la clôture

La société a été placée en redressement judiciaire le 09 juillet 2024.

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.

La dépréciation des fonds commerciaux a été reprise à 100%, pour un montant de 15 245 € au 31 décembre 2023.

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 coût de revient qui comprend les charges de personnel directement affectés au projet et les coûts directs (achats de marchandises, sous-traitance...).

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

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

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de

vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

2.3.5 Créances clients et comptes rattachés

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

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

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

Une dépréciation complémentaire a été constatée dans les comptes au 31 décembre 2023 pour 5 452 529 €.

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 : 3,17 %
- 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	2 195 514	869	-	2 196 383
Fonds commercial	2 395 730	-	-71 980	2 323 750
Autres immobilisations incorporelles	135 821	-	-	135 821
Total	5 681 059	869	-71 980	5 610 484
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	954 530	-	-	954 530
Concessions, brevets et droits similaires	1 838 829	169 443	-	2 008 273
Fonds commercial	26 245	-	-15 245	11 000
Autres immobilisations incorporelles	135 821	-	-	135 821
Total	2 955 425	169 443	-15 245	3 109 624

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	1 134 121	102 595	-	1 236 716
Installations générales, agencements et aménagements divers	466 450	12 378	-	478 828
Matériel de transport	30 769	8 050	-	38 819
Matériel de bureau et mobilier, informatique	1 071 657	134 315	-	1 205 972
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	2 702 996	257 338	-	2 960 334
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 071 375	78 177	-	1 149 552
Installations générales, agencements et aménagements divers	342 679	22 542	-154	365 067
Matériel de transport	30 770	1 342	-	32 112
Matériel de bureau et mobilier, informatique	947 319	106 396	-	1 053 715
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	2 392 144	208 457	-154	2 600 447

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	315 914	-	-162 580	153 335
Total	315 914	-	-162 580	153 335

3.3 Stocks

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

	31.12.2023	31.12.2022	Var. en €	Var. en %age
Matières premières	157 073	141 390	15 683	11,1%
En-cours de production de services	83 374	78 294	5 080	6,5%
Total	240 447	219 684	20 763	9,5%

3.4 Échéancier des créances

PCG art. 833-9 et 841-5

	31.12.2023	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	153 335	-	153 335
Prêts	30 987	-	30 987
Autres immobilisations financières	122 349	-	122 349
Créances de l'actif circulant	40 527 005	40 453 933	73 072
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
Créances douteuses ou litigieuses	73 072	-	73 072
Autres créances clients	35 763 955	35 763 955	-
Personnel	44 860	44 860	-
Sécurité sociale et autres organismes	-	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	-	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	3 536 737	3 536 737	-
Etat - Divers	-	-	-
Groupe et associés	329 081	329 081	-
Débileurs divers	610 733	610 733	-
Charges constatées d'avance	168 568	168 568	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 34 457 590 €

3.5 Comptes de régularisation et d'attente

3.5.1 Produits à recevoir

PCG art. 833-14/3

	31.12.2023	31.12.2022
Créances clients et comptes rattachés	-	-
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	592 473	-
Autres créances	-	-
Disponibilités	-	-
Total	592 473	-

3.5.2 Charges à payer

PCG art. 833-14/3

	31.12.2023	31.12.2022
Emprunts convertibles	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	211 298	245 547
Dettes fiscales et sociales	691 767	572 382
Autres dettes	-	-
Total	903 065	818 004

3.5.3 Charges et produits constatés d'avance

PCG art. 833-14/3

	31.12.2023	31.12.2022
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	168 568	133 206
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	221 025	7 658

3.6 Capitaux propres

PCG art. 833-11/1

3.6.1 Composition du capital

Au 31 décembre 2023, 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

	31.12.2023
Capitaux propres au 1er janvier 2023	706 534
Augmentations de capital liées aux fusions	-
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023	-5 698 305
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2023	-4 991 771

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 pour litiges	8 000	-	-8 000	-
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour autres charges	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	8 000	-	-8 000	-
Dépréciation sur immobilisations incorporelles	15 245	-	-15 245	-
Dépréciation des titres de participation	-	-	-	-
Dépréciation des clients et comptes rattachés	12 767	5 452 529	-	5 465 295
Dépréciation des comptes courants	-	-	-	-
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	28 012	5 452 529	-15 245	5 465 295

Compte tenu de la mise en redressement judiciaire le 09 juillet 2024 de l'ensemble des sociétés du groupe, sont provisionnées dans les comptes les créances intra groupe pour leur valeur nette (créances clients sous déduction des dettes fournisseurs rattachées plus ou moins le solde du compte courant groupe).

3.8 Échéancier des dettes

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

	31.12.2023	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	13 095 435	11 675 795	1 419 640	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 049 666	630 026	1 419 640	-
Autres emprunts et dettes financières	-	-	-	-
Concours bancaires courants	324 606	324 606	-	-
Groupe et associés	10 721 163	10 721 163	-	-
Dettes d'exploitation	30 214 148	30 214 148	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 347 020	21 347 020	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	449 476	449 476	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	668 345	668 345	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	6 500 138	6 500 138	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	209 711	209 711	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	818 432	818 432	-	-
Produits constatés d'avance	221 025	221 025	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 20 446 208 €

En date du 31 décembre 2023, 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 778 700 €.

4 Notes relatives à certains postes du compte de résultat

4.1 Ventilation du chiffre d'affaires

PCG art. 833-14/1

	Exercice 2023			Exercice 2022		
	France	Exportation	Total	France	Exportation	Total
Ventes de marchandises	137 999	-	137 999	49 472	-	49 472
Production vendue - biens	142 088	-	142 088	177 587	-	177 587
Production vendue - services	13 573 848	-	13 573 848	13 318 764	171 988	13 490 752
Total	13 853 935	-	13 853 935	13 545 823	171 988	13 717 811

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits financiers		
Produits financiers de participations	-	-
Autres produits de participation	-	-
Gain de change	-	-
Autres produits financiers	19 425	1 802
Reprise de provisions financières	-	-
Total	19 425	1 802
Charges financières		
Dotations aux prov. & amort. financières	-	-
Intérêts et charges assimilées	619 250	257 081
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	619 250	257 081
Résultat financier	-599 825	-255 279

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 174	-
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	-	19 935
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 charges	-	-
Total	25 174	21 835
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	255 362	147 246
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	43 712	21 634
Autres charges exceptionnelles	-	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	71 980	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	-
Dotations aux provisions exceptionnelles	-	-
Total	371 054	168 880
Résultat exceptionnel	-345 879	-147 045

4.4 Situation fiscale

Le taux d'impôt sur les sociétés de l'exercice 2023 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	-5 352 425	-
Résultat exceptionnel	-345 879	-
Résultat comptable (hors participation)	-5 698 305	-

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

PCG art. 833-15

	Exercice 2023	Exercice 2022
Amortissements dérogatoires	-	-
Total	-	-
Provisions et charges à payer non déductibles	-	-
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	7 111 505	1 413 200
Total	7 111 505	1 413 200

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Cadres	21	24
Techniciens et agents de maîtrise	151	153
Employés	-	-
Ouvriers	-	-
Effectif moyen pondéré	172	177

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 2023	Exercice 2022
Engagements de crédit-bail	-	275 115
Engagements de retraite	163 178	176 431
Nantissement de titres	-	-
Factor - encours clients	778 700	1 018 182
Autres engagements	-	-
Total	941 878	1 469 728

4.8 Tableau des garanties et des suretés réelles

Néant.

4.9 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 2023	Exercice 2022
Produits financiers	15 425	-
Charges financières	-547 729	-201 297
Total	-532 304	-201 297

4.10 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 2023 s'élèvent à 17 k€.