

Bordereau attestant l'exactitude des informations - SALON DE PROVENCE - 1304 - Documents
comptables (B-S) - Dépôt le 23/12/2024 - 10768 - 2021 B 00996 - 790 194 856 - STUDIA
CONSEIL

certificat de caution
19 DEC. 2024

BILAN ACTIF

TRIBUNAL DE COMMERCE		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
ACTIF		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilités incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement	8 529	8 298	231	1 814	1 583	87.25
	Concessions, brevets et droits similaires	16 027	16 027				
	Fonds commercial (1)	1 058 840	1 058 840				
	Autres immobilisations incorporelles	756	756				
	Avances et acomptes						
	Immobilitations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	3 600	2 461	1 139	1 499	360	24.02
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	54 725	49 323	5 402	8 834	3 432	38.85
	Immobilitations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilitations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	200		200	200		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	22 120		22 120	21 460	660	3.08
Total II		1 164 798	1 135 705	29 093	33 808	4 715	13.95
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens				7 337	7 337	100.00
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	7 335		7 335		7 335	
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	871 229	25 772	845 458	716 116	129 341	18.06
	Autres créances	504 241		504 241	464 194	40 048	8.63
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	139		139	35 384	35 245	99.61
	Charges constatées d'avance (3)	90		90	1 700	1 610	94.69
	Total III	1 383 035	25 772	1 357 263	1 224 731	132 532	10.82
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 547 833	1 161 477	1 386 356	1 258 539	127 817	10.16

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

0-
19 434

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 : 250 000)	250 000	250 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	58 371	58 371		
	Report à nouveau	175 823		175 823	
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	21 708	175 823	154 115	87.65
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	110 841	132 548	21 708	16.38
	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants	100 483	877	99 606	NS
	Emprunts et dettes financières diverses	68 706	59 574	9 133	15.33
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	703 274	675 876	27 398	4.05
	Dettes fiscales et sociales	288 718	237 208	51 510	21.72
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	114 334	143 566	29 232	20.36
	Produits constatés d'avance (I)		8 890	8 890	100.00
	Total IV	1 275 515	1 125 991	149 525	13.28
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	1 386 356	1 258 539	127 817	10.16

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an 1 235 905 1 125 991

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						
Production vendue de biens	2 141		2 141	1 200	941	78.42
Production vendue de services	897 664		897 664	1 274 193	376 530	29.55
Chiffre d'affaires NET	899 805		899 805	1 275 393	375 589	29.45
Production stockée			7 337	10 292	2 955	28.71
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 594	3 746	2 152	57.45
Autres produits			10	16	5	32.93
Total des Produits d'exploitation (I)			894 072	1 268 863	374 791	29.54
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises				257	257	100.00
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			7 887	5 069	2 819	55.61
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			362 905	556 951	194 046	34.84
Impôts, taxes et versements assimilés			15 797	20 656	4 860	23.53
Salaires et traitements			365 976	433 511	67 536	15.58
Charges sociales			139 514	165 877	26 363	15.89
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 496	217 992	211 496	97.02
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 788	20 983	16 195	77.18
Dotations aux provisions						
Autres charges			97	421	324	76.96
Total des Charges d'exploitation (II)			903 460	1 421 718	518 258	36.45
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			9 388	152 855	143 467	93.86
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	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)	17 733	8 000	9 733	121.66
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	17 733	8 000	9 733	121.66
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	21 557	6 045	15 513	256.64
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	21 557	6 045	15 513	256.64
2. Résultat financier (V-VI)	3 824	1 955	5 780	295.58
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	13 212	150 899	137 688	91.24
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		3 801	3 801	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII		3 801	3 801	100.00
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 496	24 974	16 478	65.98
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		3 750	3 750	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	8 496	28 724	20 228	70.42
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	8 496	24 923	16 428	65.91
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	911 805	1 280 664	368 859	28.80
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	933 512	1 456 486	522 974	35.91
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	21 708	175 823	154 115	87.65

* 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 CONSEIL 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	Titres de participation et autres immobilisations financières	6
2.3.4	Stocks et en cours	6
2.3.5	Créances clients et comptes rattachés	6
2.3.6	Disponibilités	7
2.3.7	Provision pour risques et charges	7
2.3.8	Dettes et frais d'émission d'emprunt	7
2.3.9	Engagements de retraite	7
2.3.10	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	10
3.5	Comptes de régularisation et d'attente	10
3.5.1	Produits à recevoir	10
3.5.2	Charges à payer	11
3.5.3	Charges et produits constatés d'avance	11
3.6	Capitaux propres	11
3.6.1	Composition du capital	11
3.6.2	Tableau de variation des capitaux propres	11
3.7	Provisions	12
3.8	Échéancier des dettes	12
4	Notes relatives à certains postes du compte de résultat	13
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires	13
4.2	Résultat financier	13
4.3	Résultat exceptionnel	14
4.4	Situation fiscale	14
4.5	Effectif moyen	15
4.6	Rémunérations des dirigeants	15
4.7	Engagements financiers hors bilan	15

Avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le total du bilan est de 1 386 356 €. 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 (21 708) €.

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 Conseil 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.

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 Conseil 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 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 de développement : 20 %
- Concessions et brevets : 20 %

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, à l'exception des mali techniques amortis depuis l'exercice clos le 31 décembre 2018 sur une durée de 5 ans.

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

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

2.3.2 Immobilisations corporelles

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

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

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

- Agencements des constructions : 5 % à 10 %
- Installations générales, agencements et aménagements : 10 %
- Matériel de bureau & info. : 10 % à 33 %

- Mobilier : 10 %

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

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

2.3.3 Titres de participation et autres immobilisations financières

PCG art. 833-3/1 à 833-3/3

Titres de participation

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

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

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

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

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

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

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

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

Autres immobilisations financières

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

2.3.4 Stocks et en cours

PCG art. 833-8/1

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

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

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

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

2.3.5 Créances clients et comptes rattachés

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

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

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

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

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 en 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	8 529	-	-	8 529
Concessions, brevets et droits similaires	16 027	-	-	16 027
Fonds commercial	1 058 840	-	-	1 058 840
Autres immobilisations incorporelles	756	-	-	756
Total	1 084 152	-	-	1 084 152
Amortissements & Provisions				
Frais d'établissement et de développement	6 715	1 583	-	8 298
Concessions, brevets et droits similaires	16 027	-	-	16 027
Fonds commercial	1 058 840	-	-	1 058 840
Autres immobilisations incorporelles	756	-	-	756
Total	1 082 338	1 583	-	1 083 921

Le poste « fonds commercial » comprend un montant de 969 840 € relatif à des éléments reçus en apport lors des transmissions universelles du patrimoine des sociétés CELISA et LIFTING, intervenue au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2014, pour respectivement 446 185 € et 523 656 €.

Pour mémoire, à compter de l'exercice clos le 31 décembre 2018, ces malis techniques font l'objet d'un amortissement au taux annuel de 20 %, eu égard aux actifs sous-jacents. Depuis la clôture de l'exercice 2022 ces malis sont totalement amortis.

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	3 600	-	-	3 600
Installations générales, agencements et aménagements divers	633	-	-	633
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et mobilier, informatique	52 970	1 121	-	54 092
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	57 203	1 121	-	58 325
Amortissements				
Terrains	-	-	-	-
Constructions et aménagements des constructions	2 101	360	-	2 461
Installations générales, agencements et aménagements divers	621	13	-	633
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et mobilier, informatique	44 149	4 541	-	48 690
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	46 871	4 913	-	51 784

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	21 660	660	-	22 320
Total	21 660	660	-	22 320

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	-	-	-	-
En-cours de production de services	-	7 337	-7 337	-100,0%
Total	-	7 337	-7 337	-100,0%

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	22 120	-	22 120
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Autres immobilisations financières	22 120	-	22 120
Créances de l'actif circulant	1 382 896	1 363 461	19 434
Avances et acomptes versés sur commandes	7 335	7 335	-
Créances douteux ou litigieux	19 434	-	19 434
Autres créances clients	851 795	851 795	-
Personnel	12 160	12 160	-
Sécurité sociale et autres organismes	-	-	-
Etat- Impôts sur les bénéfices	2 540	2 540	-
Etat- Taxe sur la valeur ajoutée	115 775	115 775	-
Etat- Divers	5 309	5 309	-
Groupe et associés	336 095	336 095	-
Débiteurs divers	32 363	32 363	-
Charges constatées d'avance	90	90	-

N.B. : les *Autres créances clients* concernent des entités du groupe Studia pour 731 523 €

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	-	13 008
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir	32 363	-
Autres créances	17 469	4 422
Disponibilités	-	-
Total	49 832	17 430

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	-	687
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 913	40 122
Dettes fiscales et sociales	81 980	53 463
Autres dettes	-	-
Total	100 893	94 272

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	90	1 700
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	-	8 890

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 Conseil S.A.S. est composé de 250 000 actions ordinaires de €. 1,00 de nominal chacune, soit un capital social d'un montant de 250 000 €.

3.6.2 Tableau de variation des capitaux propres

PCG art. 833-11/4

	31.12.2023
Capitaux propres au 1er janvier 2023	132 548
Augmentations de capital liées aux fusions	-
Distribution de dividendes	-
Résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023	-21 708
Variation des provisions réglementées	-
Capitaux propres au 31 décembre 2023	110 841

3.7 Provisions

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

Tableau des mouvements de l'exercice

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées	-	-	-	-
Provisions pour litiges	-	-	-	-
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour autres charges	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	-	-	-	-
Dépréciation sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Dépréciation des titres de participation	-	-	-	-
Dépréciation des clients et comptes rattachés	20 983	4 788	-	25 772
Dépréciation des comptes courants	-	-	-	-
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	20 983	4 788	-	25 772

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	169 189	131 917	37 272	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	-	-	-	-
Autres emprunts et dettes financières	37 272	-	37 272	-
Concours bancaires courants	100 483	100 483	-	-
Groupe et associés	31 434	31 434	-	-
Dettes d'exploitation	1 106 326	1 106 326	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	703 274	703 274	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	57 798	57 798	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	47 732	47 732	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	7 509	7 509	-	-
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	171 754	171 754	-	-
Etat - Autres impôts et taxes	3 925	3 925	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	114 334	114 334	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-

N.B. : les *Dettes fournisseurs et comptes rattachés* concernent des entités du groupe Studia pour 618 758 €

En date du 31 décembre 2023, l'ensemble des créances clients cédées au factor par la société Studia Conseil mais pour lesquelles le factor n'a pas encore obtenu le règlement sont présentées en autres dettes pour un montant de 112 184 €.

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	-	-	-	-	-	-
Production vendue - biens	2 141	-	2 141	1 200	-	1 200
Production vendue - services	897 664	-	897 664	1 274 193	-	1 274 193
Total	899 805	-	899 805	1 275 393	-	1 275 393

4.2 Résultat financier

PCG art. 833-14/1

Le résultat financier s'analyse comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
<i>Produits financiers</i>		
Produits financiers de participations	-	-
Autres produits de participation	-	-
Gain de change	-	-
Autres produits financiers	17 733	8 000
Reprise de provisions financières	-	-
Total	17 733	8 000
<i>Charges financières</i>		
Dotations aux prov. & amort. financières	-	-
Intérêts et charges assimilées	21 557	6 045
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	-
Total	21 557	6 045
<i>Résultat financier</i>	-3 824	1 955

4.3 Résultat exceptionnel

PCG art. 833-14/3

Le résultat exceptionnel s'analyse comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits exceptionnels		
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	-	-
<i>Produits exceptionnels sur exercices antérieurs</i>	-	3 640
<i>Autres produits exceptionnels</i>	-	160
<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 charges</i>	-	-
Total	-	3 801
Charges exceptionnelles		
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	8 453	-
<i>Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</i>	43	2 837
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	-	22 137
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif incorporel	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif corporel	-	-
- Sur cession titres cédés	-	-
- Sur cession d'éléments d'actif financier	-	3 750
<i>Dotations aux provisions exceptionnelles</i>	-	-
Total	8 496	28 724
Résultat exceptionnel	-8 496	-24 923

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	-13 212	-
Résultat exceptionnel	-8 496	-
Résultat comptable (hors participation)	-21 708	-

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	620	620
Participation des salariés	-	-
Déficits fiscaux	937 184	916 096
Total	937 804	740 893

4.5 Effectif moyen

PCG art. 833-19

L'effectif moyen employé se décompose comme suit :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Cadres	3	4
Techniciens et agents de maîtrise	7	7
Employés	-	-
Ouvriers	-	-
Effectif moyen pondéré	10	11

4.6 Rémunérations des dirigeants

PCG art. 833-17

Aucune rémunération liée à des organes de direction n'est enregistrée dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

4.7 Engagements financiers hors bilan

PCG art. 833-18 à 833-18/3

	Exercice 2023	Exercice 2022
Engagements de crédit-bail	-	-
Engagements de retraite	15 986	11 632
Nantissement de titres	-	-
Factor - encours clients	112 184	140 276
Autres engagements	-	-
Total	128 170	151 908

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 2023	Exercice 2022
Produits financiers	17 733	8 000
Charges financières	-1 492	-
Total	16 241	8 000

STUDIA CONSEIL

Société Par Actions Simplifiée au capital de 250 000,00 €

Siège social : 14 BOULEVARD PYTHAGORE

13127 VITROLLES

790 194 856 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.

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)	899 805	1 275 393	-29,45
Production stockée et immobilisée	-7 337	-10 292	28,71
Coût des achats et charges externes	370 792	562 277	-34,06
VALEUR AJOUTEE	521 676	702 824	-25,77
Impôts, taxes et versements assimilés	15 797	20 656	-23,53
Charges de personnel	505 489	599 388	-15,67

EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	389	82 780	-99,53
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	1 594	3 746	-57,45
Autres produits	10	16	-32,93
Dotations aux amortissements et provisions	11 284	238 976	-95,28
Autres charges	97	421	-76,96
RESULTAT D'EXPLOITATION	-9 388	-152 855	93,86
Résultat financier	-3 824	1 955	-295,58
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-13 212	-150 899	91,24
Résultat exceptionnel	-8 496	-24 923	65,91
RESULTAT NET COMPTABLE	-21 708	-175 823	87,65

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 899 805 € contre 1 275 393 € pour l'exercice précédent, soit une diminution de 29,45 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 903 460 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 11 284 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 599 388 € à 505 489 €, soit une diminution de 15,67 %, alors que l'effectif moyen est passé de 11 à 10 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -9 388 € contre -152 855 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 93,86 %.

Le résultat financier, d'un montant de -3 824 €, contre 1 955 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -13 212 €, contre -150 899 € au 31 décembre 2022.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -8 496 €, contre -24 923 € 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 -21 708 €, représentant 2,41 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en progression de 87,65 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -175 823 €, soit 13,79 % du chiffre d'affaires.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

En raison des difficultés rencontrées au cours du dernier exercice ayant conduit à la mise en redressement des sociétés du groupe au mois de juillet 2024, nous avons été amenés à prendre 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 21 707,63 €, que nous vous proposons d'affecter de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à -175 822.77 €
correspondant au compte "Report à Nouveau", débiteur d'un pareil montant,
- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à -197 530.40 €
au compte "Report à Nouveau"
- d'amortir la perte de l'exercice, augmentée du report à nouveau, s'élevant à 197 530.40 €
à due concurrence, sur le compte "Autres Réserves", s'élevant à 58 370.96 €
et de reporter purement et simplement le solde, soit -139 159.44 €

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.

Conclusion

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

Le président

STUDIA CONSEIL
14 boulevard Pythagore - Bât B
13127 VITROLLES
accueil@studia.fr
SAS au capital de 250.000€
SIRET : 790 194 856 00049