



SELAS A2D AVOCATS

3 square Moncey

75009 PARIS

Certifiés Conformes



COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 676	2 676		
	Fonds commercial (1)	187 032		187 032	187 032
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	229 800	213 485	16 315	17 919
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	19 670		19 670	18 449
	TOTAL (II)	439 178	216 161	223 017	223 400
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	35 500		35 500	82 250
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients et comptes rattachés	767 498		767 498	759 167
	Autres créances	121 806		121 806	69 578
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	713 584		713 584	698 300
	Charges constatées d'avance	36 275		36 275	28 825
	TOTAL (III)	1 674 662		1 674 662	1 638 120
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 113 840	216 161	1 897 679	1 861 520

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

19 670

18 449

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	38 400	38 400
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	19 200	19 200
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	184 657	184 657
	Report à nouveau	776 799	554 394
	Résultat de l'exercice	276 201	222 405
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 295 256	1 019 055
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	303 628	420 000
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 643	84 838
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 738	68 033
	Dettes fiscales et sociales	109 378	135 042
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	94 036	134 553
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	602 423	842 465
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 897 679	1 861 520
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	276 200,62	222 404,54
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	416 520	539 513
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 897 679 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 080 749 euros** et un total **charges** de **804 549 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **276 201 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'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 des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evènements particuliers

Le 7 janvier 2019 un protocole d'accord a été signé entre les associés organisant la sortie de l'Associé STRATEYS. Cet associé détenait 80% du capital social soit 153 600 actions d'une valeur nominale de 1 €.

Le protocole a acté le rachat des 153 600 actions par la société A2D en vue de réduire le capital social de ce montant.

Les actions ont été acquises pour la somme de 361 000 € se décomposant comme suit :

- valeur nominale des actions : 153 600 €
- Prime d'émission : 207 400 €.

L'assemblée Générale Mixte de Février 2019 a acté la sortie la réduction de capital de 153 600 , le portant de 192 000 € à 38 400 €. Il est détenu en totalité par Maître Alix Domas Descos, associée unique de la société.

Traitement comptable de la prime d'émission au 31 décembre 2019

La prime d'émission de 207 400 € a été traitée selon les termes inscrits dans le protocole de retrait de la société Strateys. Elle a été inscrite au passif du bilan, section capitaux propres, poste comptable de prime d'émission.

Or la réglementation comptable le PGC et le CNC (avis Avis CU CNC n° 2005-C du 4-5-2005, question n° 11), préconise le traitement suivant : "si le prix de rachat est supérieur à la valeur nominale des actions rachetées, l'excédent entre la valeur nominale des titres et la valeur de rachat doit être comptabilisé en premier lieu au débit d'un compte de réserves distribuables et non au débit du compte prime d'émission.

Avec ce traitement, les capitaux propres se présenteront ainsi :

Capital social :	38 400 €
Reserve legale :	19 200 €
Autres Réseves :	119 525 €
Report à nouveau :	140 542 €
Résultat de l'exercice :	334 150 €

Total des Capitaux Propres 651 817 €

Cette correction sera apportée sur le prochain exercice.

Traitement comptable de la prime d'émission au 31 décembre 2020

Nous avons corrigé les comptes en 2020, la prime d'émission est comptabilisée en Report à nouveau.

Evènements particuliers sur 2020

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

la crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 20-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur.

conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire a un impact significatif sur son activité.

En raison de la nature de son activité, l'entreprise a connu des retards significatifs au niveau des interventions prévues ce qui a généré une perte de chiffre d'affaires à compter de cette date de 249 k€.

l'entreprise a toutefois mis en action un plan de continuation de l'activité en utilisant le télétravail.

l'entreprise a enregistré une perte de chiffre d'affaires de 22% par rapport au chiffre d'affaires de 2019 liée à la crise sanitaire covid-19.

La société a eu recours à la souscription d'un PGE pour un montant de 305 000 euros.

l'entreprise a généré un résultat positif d'un montant de 179 926 euros .

Evènement particuliers sur 2021

la crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 20-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire a un impact significatif sur son activité.

l'entreprise a enregistré une augmentation de chiffre d'affaires 13 % par rapport à 2020.

Nous avons comptabilisé un résultat comptable positif de 180k€ qui est le même que 2020.

la société a comptabilisé les charges sociales de Mme Alix Domas Descos d'un montant total de 43 224 euros.

Cette charge vient baisser le résultat sur l'année 2021 alors que les autres années, les charges sociales étaient réglé par Mme Alix Domas Descos.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Evénement particuliers sur 2023

Le déménagement suite changement de siège social à l'adresse suivante :

- 3 Square Moncey 75009 Paris

Le résultat de l'exercice est de 276 k€ contre 222k€ en 2022, une légère augmentation alors que le chiffre d'affaires est en baisse de 110k€, cette augmentation est générée par la baisse des charges du personnel.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	189 708				189 708
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	189 708				189 708

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers	181 968				181 968
	Matériel de transport	2 700				2 700
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	45 132				45 132
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	229 800				229 800

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	18 449		1 221		19 670
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	18 449		1 221		19 670

TOTAL		437 957		1 221		439 178
--------------	--	----------------	--	--------------	--	----------------

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 676			2 676
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 676			2 676
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	170 232	543		170 775
Matériel de transport	2 700			2 700
Matériel de bureau, mobilier	38 950	1 061		40 010
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	211 882	1 604		213 485
TOTAL	214 558	1 604		216 161

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	19 670	19 670	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	767 498	767 498	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 435	2 435	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 494	31 494	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	8 410	8 410	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	79 468	79 468	
	Charges constatées d'avances	36 275	36 275	
TOTAL DES CREANCES		945 248	945 248	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	303 628	117 725	185 902	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	93 738	93 738		
	Personnel et comptes rattachés	9 028	9 028		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 544	7 544		
	Impôts sur les bénéfices	17 927	17 927		
	Taxes sur la valeur ajoutée	74 215	74 215		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	663	663		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	1 643	1 643		
	Autres dettes	94 036	94 036		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		602 423	416 520	185 902	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		116 366			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		1 643			

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		63 149
Autres créances clients		26 462
<i>Factures à établir</i>	26 462	
Autres créances		36 686
<i>Avoirs non parvenus</i>	5 192	
<i>Org.soc.-Ch.à payer-Pr.à rec.</i>	31 494	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		79 218
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		20
<i>Intérêts C.N.E. 19912155</i>	<i>15</i>	
<i>Assurances C.N.E. 19912155</i>	<i>5</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		29 115
<i>Fournis fact non parvenue</i>	<i>29 115</i>	
Dettes fiscales et sociales		12 583
<i>Congés à payer</i>	<i>7 528</i>	
<i>Primes à payer</i>	<i>1 500</i>	
<i>Charges sociales /congés payés</i>	<i>3 259</i>	
<i>Taxe d'apprentissage à payer</i>	<i>47</i>	
<i>Formation professionnelle à pa</i>	<i>182</i>	
<i>Cfe cvae à payer</i>	<i>67</i>	
Autres dettes		37 500
<i>Debit.cred.div.char.a pay</i>	<i>37 500</i>	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				36 275
Charges courantes d'exploitation			36 275	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				36 275

--

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
Autres débiteurs ECA3000	749	0,04	10 469	0,56	(9 720)	-92,85
Debit cred.div.char.a pay	37 500	1,98	37 500	2,01		
TOTAL DU BILAN PASSIF	1 897 679	100,00	1 861 520	100,00	36 158	1,94