

Yann Cadic

PLC

Expert comptable
Commissaire aux comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

FÉDÉRATION NATIONALE D'AGRICULTURE BIOLOGIQUE

**40 RUE DE MALTE
75011 PARIS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

FÉDÉRATION NATIONALE D'AGRICULTURE BIOLOGIQUE

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux adhérents,

1. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FÉDÉRATION NATIONALE D'AGRICULTURE BIOLOGIQUE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 l'Association FÉDÉRATION NATIONALE D'AGRICULTURE BIOLOGIQUE à la fin de cet exercice.

2. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous n'avons pas d'appréciations particulières à vous formuler.

4. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association Fédération Nationale d'Agriculture Biologique

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

5. Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Nous n'avons aucune information particulière à communiquer.

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

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 l'Association 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 l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

7. 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 Association.

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 :

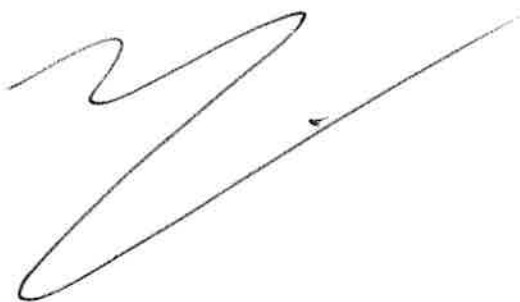
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et

recueil 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 l'Association 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.

Boves, le 07 avril 2025

Yann CADIC,
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
CTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et d'veloppement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	88 345,67	66 291,02	22 054,65	34 532,86
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat'riel et outill. ind.				
Autres	55 929,77	50 966,60	4 963,17	2 647,35
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financi'eres				
Participations et créances rattachées	550,00		550,00	550,00
Autres titres immobilisés				
Prêts	26 000,00		26 000,00	56 000,00
Autres	13 205,79		13 205,79	12 522,84
TOTAL (I)	184 031,23	117 257,62	66 773,61	106 253,05
CTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	458 372,67	23 975,12	434 397,55	394 306,58
Créances reues par legs ou donations				
Autres	1 596 569,72		1 596 569,72	1 825 415,57
Valeurs mobili'eres de placement	50,00		50,00	50,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	213 575,09		213 575,09	342 160,07
Charges constatées d'avance	17 269,54		17 269,54	11 624,06
TOTAL (II)	2 285 837,02	23 975,12	2 261 861,90	2 573 556,28
Primes d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Parts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	2 469 868,25	141 232,74	2 328 635,51	2 679 809,33

Yann Cadic
Expert-Comptable, Commissaire aux Comptes
7 Rue de l'île Mystérieuse
Cité des Métiers - Bureau 40 - 80440 BOVES
Rcs Amiens 509 593 984

BILAN PASSIF

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	265 773,20	309 585,87
Excédent ou déficit de l'exercice	-33 700,13	-43 812,67
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>232 073,07</i>	<i>265 773,20</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	232 073,07	265 773,20
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 131 743,32	1 329 496,84
TOTAL (II)	1 131 743,32	1 329 496,84
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	82 907,82	67 326,15
TOTAL (III)	82 907,82	67 326,15
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	134 579,48	234 693,06
Emprunts et dettes financières diverses		21 263,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	375 062,91	422 166,77
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	276 338,41	233 142,88
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	50 736,22	41 812,52
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	45 194,28	64 134,91
TOTAL (IV)	881 911,30	1 017 213,14
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 328 635,51	2 679 809,33

COMPTE DE RÉSULTAT

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	488 030,72	461 431,88
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	14,22	71,10
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	236 179,25	353 223,97
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 588 868,87	1 553 826,15
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	72 110,67	40 029,35
Utilisations des fonds dédiés	197 872,74	196 627,89
Autres produits	18 961,31	38 593,58
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 602 037,78	2 643 803,92
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	902 195,52	1 033 027,08
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	110 623,61	86 737,43
Salaires et traitements	868 849,96	846 905,51
Charges sociales	358 943,05	352 095,64
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 316,62	13 781,35
Dotations aux provisions	18 063,64	11 412,75
Reports en fonds dédiés	316 065,04	298 588,62
Autres charges	54 778,63	53 663,61
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 643 836,07	2 696 211,99
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-41 798,29	-52 408,07
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 129,47	348,70
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	1 129,47	348,70
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	9 962,81	11 631,37
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	9 962,81	11 631,37
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-8 833,34	-11 282,67

Yann Cadic

Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes
7 Rue de l'Île Mystérieuse
Cité des Métiers - Bureau 40 - 80440 BOVES
Des Amiens CND CND CND

COMPTE DE RÉSULTAT

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-50 631,63	-63 690,74
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	18 458,78	28 347,24
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	18 458,78	28 347,24
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 527,28	8 469,17
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	1 527,28	8 469,17
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	16 931,50	19 878,07
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 621 626,03	2 672 499,86
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 655 326,16	2 716 312,53
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-33 700,13	-43 812,67



ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 18/03/2025.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Les comptes annuels 2024 ont été arrêtés par le Conseil d'Administration réuni le 18 Mars 2025.

Les financements en fonds publics sont comptabilisés au titre de l'année notifiée sur les conventions. Ainsi, les subventions non reçues à la clôture des comptes du 31 décembre 2024 sont comptabilisées à l'actif du bilan en "subventions à recevoir".

Au 31 décembre 2024, ce poste s'élève à la somme de 1 471 666 €.

Néanmoins, l'utilisation de ces subventions est analysée à la clôture des comptes et deux constats sont alors traduits en comptabilité :

- certains différés de réalisation sur conventions "à cheval" sur plusieurs exercices sont constatés en FONDS DEDIES soit la somme de 441 587 € au 31/12/2024 ;
- certaines subventions sont au nom de la FNAB puis reverser aux partenaires, la somme en "FONDS DEDIES A REVERSER" est pour un montant net de 690 156 € au 31/12/2024 ;
- certains travaux non validés sur des subventions intégralement échues en 2024 sont comptabilisés en "PRODUITS CONSTATES D'AVANCE", soit la somme de 45 194 € au 31/12/2024, au titre de la sous-réalisation.

Il n'y a eu aucun changement de méthode dans l'appréciation des subventions par rapport à l'exercice précédent.

Cependant, pour la plupart de ces dossiers la date de compte rendu final des travaux étant postérieure à la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration, la validation définitive n'a pas été formalisée à ce jour par les financeurs.

Néanmoins il est à préciser que l'exercice 2024 est affecté par des ajustements liés aux dénouements finaux des dossiers 2023 pour une somme en produit net constatée à hauteur de 10 324 €.

Il est à noter que cet exercice 2024 comptabilise au passif du bilan une provision pour charges au titre des IDR pour un montant de 82 908 €, après dotation sur l'exercice de 15 582 €. Etant précisé que les IDR sont calculées bruts selon la méthode rétrospective sans actualisation ni prise en compte des tables de mortalité et du taux de turnover.

En dernier lieu il est utile de préciser que la Fédération avait déclaré sur l'exercice 2016, auprès de l'Administration Fiscale, un secteur distinct d'activité pour le secteur de certaines prestations de services et se place donc redevable des impôts commerciaux sur cette activité. L'impact sur les comptes 2024 est nul puisque pas d'impôt sur les sociétés.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

Yann Cadic

Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes
7 Rue de l'Île Mystérieuse
Cité des Métiers - Bureau 40 - 80440 BOVES
090 40 00 00

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	5 ans
- Logiciels	1 ans
- Matériel de bureau	3 ans
- Marque et label	3 ans

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances clients d'un montant total de 449 823 € sont provisionnées pour le risque inhérent à leur recouvrement à hauteur de 23 975 € au 31/12/2024, contre 27 258 € au 31/12/2023, soit une reprise nette sur provision de 3 283 € sur l'exercice.

Etant précisé que des pertes sur créances irrécouvrables sont passées en charges pour 3 052 € sur l'exercice.

Yann Cadic

Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes
7 Rue de l'Île Mystérieuse
Cité des Métiers - Bureau 40 - 80440 BOVES
Des Amiens 500 502 024

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	88 345,67		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencts & aménagts divers	4 260,00		2 530,00
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	51 262,48		1 624,23
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	55 522,48		4 154,23
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		550,00		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		68 522,84		15 682,95
		TOTAL	69 072,84		15 682,95
TOTAL GENERAL			212 940,99		19 837,18

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévellop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			88 345,67	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				6 790,00	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		3 746,94	49 139,77	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL		3 746,94	55 929,77	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				550,00	
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			45 000,00	39 205,79	
		TOTAL		45 000,00	39 755,79	
TOTAL GENERAL				48 746,94	184 031,23	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		53 812,81	12 478,21		66 291,02
TOTAL		53 812,81	12 478,21		66 291,02
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	4 260,00	183,42		4 443,42
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	48 615,13	1 654,99	3 746,94	46 523,18
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		52 875,13	1 838,41	3 746,94	50 966,60
TOTAL GENERAL		106 687,94	14 316,62	3 746,94	117 257,62

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

Yann Cadic
Expert-Comptable . Commissaire aux Comptes
7 Rue de l'île Mystérieuse
Cité des Métiers . Bureau 4D . 80440 BOVES
06 41 41 41 41

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	26 000,00		26 000,00
	Autres immobilisations financières	13 205,79		13 205,79
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	458 372,67	458 372,67	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	20 325,53	20 325,53	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	1 552 776,60	1 552 776,60	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	23 467,59	23 467,59	
	Charges constatées d'avance	17 269,54	17 269,54	
TOTAUX		2 111 417,72	2 072 211,93	39 205,79
(1)	Montant			
	des			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

Yann Cadic
Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes
7 Rue de l'île Mystérieuse
Cité des Métiers - Bureau 40 - 80440 BOVES
Rcs Amiens 509 593 984

COMPTES DE RÉGULARISATION -
ACTIF

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	17 269,54
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	17 269,54

PRODUITS À RECEVOIR

Dont subvention pour 1 522 777 € sur 1 570 319 € en autres créances. Il est précisé que 375 839 € sont échus au 31.12.2024 après retraitement des PCA et des fonds dédiés.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 940,53
Autres créances	1 570 319,45
Disponibilités	
TOTAL	1 572 259,98

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES					
Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
port à nouveau	309 585,87	43 812,67		43 812,67	265 773,20
cédent ou déficit de l'exercice	-43 812,67	43 812,67	43 812,67	33 700,13	-33 700,13
TOTAUX	265 773,20	87 625,34	43 812,67	77 512,80	232 073,07

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	134 579,48	100 816,63	33 762,85	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	375 062,91	375 062,91		
Personnel & comptes rattachés	62 683,00	62 683,00		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	87 900,91	87 900,91		
Etat & Impôts sur les bénéfices	2 751,00	2 751,00		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	19 356,21	19 356,21		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	103 647,29	103 647,29		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	50 736,22	50 736,22		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	45 194,28	45 194,28		
TOTAUX	881 911,30	848 148,45	33 762,85	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	120 113,58			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

Yann Cadic

Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes
7 Rue de l'Île Mystérieuse
Cité des Métiers - Bureau 40 - 80440 BOVES
Des Amiens CND CND CND

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

0116 - Ass. FNAB

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Dont sous-réalisation 2024 sur financements de 45 194 €.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	45 194,28
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	45 194,28

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 481,90
Dettes fiscales et sociales	116 747,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	1 899,00
TOTAL DES CHARGES À PAYER	158 128,83