

FNEAP

24 rue des Vignoles

75020 PARIS

SITUATION AU 31 DECEMBRE 2023

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail des comptes bilan actif passif*
- *Détail Compte de résultat*

Cabinet NAC

33 Rue de Miromesnil

75008 PARIS

0153307330

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	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	2 224	2 224				
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	43 500	42 027	1 473		1 473	
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	7 337		7 337	7 337		
	Total II	53 061	44 251	8 810	7 337	1 473	20.08
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	141 289	3 010	138 279	133 031	5 248	3.95
	Autres créances	31 459		31 459	22 733	8 727	38.39
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	38 063		38 063	23 395	14 668	62.70
	Charges constatées d'avance (3)	8 913		8 913	13 674	4 761	34.82
	Total III	219 725	3 010	216 715	192 833	23 883	12.39
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	272 786	47 261	225 526	200 170	25 356	12.67

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	Réserves Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
		17 990		17 990			
	Report à nouveau	113 174		112 645		530	0.47
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	338		530		192	36.27
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	Total I	131 502		131 164		338	0.26
AUTRES FONDS PROPRES	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 Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	27 474 55 809		20 365 48 192		7 109 7 617	34.91 15.81
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	10 741		449		10 291	NS
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	94 024		69 006		25 018	36.26
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	225 526		200 170		25 356	12.67

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				1 641		1 641	100.00
Production vendue de biens							
Production vendue de services	240 709		240 709	267 334		26 625	9.96
Chiffre d'affaires NET	240 709		240 709	268 975		28 266	10.51
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			57 501	44 242		13 259	29.97
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			3 772			3 772	
Autres produits			190	3 466		3 276	94.51
Total des Produits d'exploitation (I)			302 173	316 683		14 510	4.58
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			142 482	132 194		10 288	7.78
Impôts, taxes et versements assimilés			1 682	1 358		324	23.87
Salaires et traitements			103 151	89 389		13 761	15.39
Charges sociales			42 411	35 794		6 617	18.49
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements							
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 010	3 772		762	20.21
Dotations aux provisions							
Autres charges			9 040	11 527		2 486	21.57
Total des Charges d'exploitation (II)			301 775	274 034		27 741	10.12
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			398	42 649		42 252	99.07
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)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			42 027		42 027	100.00
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI			42 027		42 027	100.00
2. Résultat financier (V-VI)			42 027		42 027	100.00
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		398	623		225	36.15
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII						
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)						
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)		60	93		33	35.48
Total des produits (I+III+V+VII)		302 173	316 683		14 510	4.58
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		301 835	316 153		14 318	4.53
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)		338	530		192	36.27

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier 2 231 2 608
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
21839000 Materiel bureau et info.	2	224	2	224		
28183900 Amort.mat.bureau et info.	2	224	2	224		
AUTRES TITRES IMMOBILISES	1	473			1 473	
27100000 Titres immobilises-propri	43	500	42	027	1 473	3.50
29710000 Provision pour deprec titres	42	027	42	027		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7	337	7	337		
27500000 Depot gar. sci vignoles	7	337	7	337		
Total II	8	810	7	337	1 473	20.08
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	138	279	133	031	5 248	3.95
41110000 Clients	29	388	42	051	12 662	30.11
41620000 Clients douteux 20%	3	612			3 612	
41810000 Fae france	70	751	81	452	10 702	13.14
41830000 Fae exonéré	31	117	13	300	17 817	133.96
41840000 Fae 8.5%	6	422			6 422	
49100000 Provision depreciation client	3	010	3	772	762	20.21
AUTRES CREANCES	31	459	22	733	8 727	38.39
44566100 Tva ded s/ abs	1	360	1	471	111	7.57
44586000 Tva s/FNP		926		820	106	12.93
46700000 Adofia	29	174	20	442	8 732	42.72
DISPONIBILITES	38	063	23	395	14 668	62.70
51200200 Bred	38	063	23	395	14 668	62.70
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8	913	13	674	4 761	34.82
48600000 Charges constat. d'avance	8	913	13	674	4 761	34.82
Total III	216	715	192	833	23 883	12.39
TOTAL GENERAL	225	526	200	170	25 356	12.67

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
AUTRES RESERVES	17 990		17 990			
10680000 Autres reserves	17 990		17 990			
REPORT A NOUVEAU	113 174		112 645		530	0.47
11000000 Report a nouveau credit.	113 174		112 645		530	0.47
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	338		530		192	36.27
Total I	131 502		131 164		338	0.26
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	27 474		20 365		7 109	34.91
40110000 Fournisseurs	17 148		15 445		1 703	11.03
40800000 Fourn. fact.non parvenues	10 326		4 920		5 406	109.88
DETTES FISCALES ET SOCIALES	55 809		48 192		7 617	15.81
42820000 Dettes prov./conges payes	11 457		8 249		3 208	38.89
43100000 Urssaf	6 957		6 775		182	2.69
43730000 Humanis	2 761		2 679		82	3.05
43732000 AG2R La Mondiale Prévoyance	614		430		184	42.92
43734000 AG2R La Mondiale Mutuelle	887		887			
43820000 Charg.soc./conges a payer	4 788		3 284		1 505	45.82
43867300 Formation continue	24		20		4	20.47
43867500 Taxe apprentissage	89		89		0	0.55
44210000 Prélèvement à la source (IR)	1 272		1 056		216	20.48
44400000 Etat - Impôts sur les bénéfice	60		93		33	35.48
44550000 Tva a payer	11 409		6 962		4 447	63.88
44571500 Tva collectée 20%	3 024		4 084		1 060	25.95
44571800 Tva collectee 8,5%	172		9		162	NS
44587000 Tva s/ FAE	12 295		13 575		1 281	9.43
AUTRES DETTES	10 741		449		10 291	NS
41110000 Clients	9 071				9 071	
46630000 Ndf administrateurs	1 670		449		1 221	271.60
Total IV	94 024		69 006		25 018	36.26
TOTAL GENERAL	225 526		200 170		25 356	12.67

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
VENTES DE MARCHANDISES			1 641		1 641	100.00
70700000 Ventes marchandises			1 641		1 641	100.00
PRODUCTION VENDUE DE SERVICES	240 709		267 334		26 625	9.96
70610000 Cotisations taux plein	171 334		186 395		15 060	8.08
70620000 Cotisations a 8,5%	9 847		8 596		1 251	14.56
70630000 Cotisations exonerees	3 120		2 925		195	6.68
70650000 Participation ag	13 770		9 160		4 610	50.33
70651000 Participation AG 8.5%	390				390	
70656000 Participation ag exo	310				310	
70800000 Refacturations interco	41 938		58 544		16 606	28.36
70881000 Autres produits TVA			1 715		1 715	100.00
Chiffre d'affaires NET	240 709		268 975		28 266	10.51
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	57 501		44 242		13 259	29.97
74310000 Subventions prof	57 501		44 242		13 259	29.97
REPRISES SUR DEPRECIATIONS, PROV. (ET AMORT.), TRANSF.DE CHARGES	3 772				3 772	
78174000 Reprise prov deprec client	3 772				3 772	
AUTRES PRODUITS	190		3 466		3 276	94.51
75800000 Prod.divers de gest.cour.	190		3 466		3 276	94.51
Total des Produits d'exploitation	302 173		316 683		14 510	4.58
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	142 482		132 194		10 288	7.78
60610000 Edf	1 811		1 387		424	30.54
60640000 Frais fournitures	188		172		16	9.06
61210000 Credit bail copieur	6 715		6 590		125	1.90
61220000 Credit bail Grenke	2 231		2 608		377	14.44
61310000 Loyer vignoles	30 578		30 578			
61320000 Loyer Locam	3 540		3 540			
61400000 Charges locatives	600		791		191	24.16
61500000 ENTRETIEN ET REPARATION			38		38	100.00
61510000 Nexus / nerim / cime	1 382		1 382			
61610000 Ass. locaux jalouneix	2 507		1 545		962	62.26
61620000 Ass. rc jalouneix	3 590		3 332		258	7.74
61640000 Assurance telefonie	582		582			
61810000 Documentation generale	6 345		6 568		222	3.38
62260000 Honoraires nac	10 556		10 325		231	2.24
62265000 Honoraires cac	7 400		4 650		2 750	59.14
62270000 Frais actes, divers			330		330	100.00
62510000 Frais stages intra	19 040		33 414		14 374	43.02
62513000 Frais reunion prof.	656		55		601	NS
62517000 Frais ag	21 813				21 813	
62600000 Frais postaux	317		179		138	77.57
62615000 Sfr	1 234		1 232		2	0.14
62620000 Foliateam	2 239		2 332		93	3.98
62700000 Services bancaires	126		63		64	101.68
62800000 Cotisations prof.	4 782		5 750		968	16.83
62810000 Celene	14 250		14 751		501	3.39

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 682		1 358		324	23.87
63330000 Formation continue	20		20		0	0.36
63350000 Taxe apprentissage	89		89		0	0.55
63511000 CFE	435		415		20	4.82
63512000 Taxe fonciere	374		261		112	43.04
63513000 contrib sur les revenus locatif	764		573		191	33.33
SALAIRES ET TRAITEMENTS	103 151		89 389		13 761	15.39
64110000 Remunerations personnel	93 574		87 128		6 446	7.40
64120000 Conges payes	3 208		9 923		13 132	132.33
64130000 Primes imposables	5 359		11 282		5 923	52.50
64131000 Primes non imposables	1 009		902		107	11.84
CHARGES SOCIALES	42 411		35 794		6 617	18.49
64510000 Urssaf	24 571		23 515		1 056	4.49
64530000 Mornay	8 968		9 245		277	3.00
64532000 Isica prev	1 437		1 133		305	26.90
64534000 Isica mutuelle	1 775		1 775			
64540000 Pole emploi	4 155		4 133		22	0.53
64570000 Prov charges sociales	1 505		4 282		5 787	135.14
64750000 Medecine du travail			276		276	100.00
DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS SUR ACTIF CIRCULANT	3 010		3 772		762	20.21
68174000 DAP créances clients	3 010		3 772		762	20.21
AUTRES CHARGES	9 040		11 527		2 486	21.57
65400000 Perte sur creances irrecouvrab	7 355		11 115		3 761	33.83
65410000 Perte sur créances 8,5	111		340		229	67.42
65420000 Perte sur créances irréc exo	1 561				1 561	
65800000 Charges div.gest.courante	14		71		57	79.74
Total des Charges d'exploitation	301 775		274 034		27 741	10.12
Résultat d'exploitation	398		42 649		42 252	99.07
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			42 027		42 027	100.00
68660000 DAP immos financières			42 027		42 027	100.00
Total des Charges financières			42 027		42 027	100.00
Résultat financier			42 027		42 027	100.00
Résultat courant avant impôts	398		623		225	36.15
IMPOTS SUR LES BENEFICES	60		93		33	35.48
69500000 Impôts sur les bénéfices	60		93		33	35.48
Total des produits	302 173		316 683		14 510	4.58
Total des charges	301 835		316 153		14 318	4.53
Bénéfice ou perte (Produits - Charges)	338		530		192	36.27