

ASS AGRO-SPHERES

**allée de la Pépinière
80480 DURY**

**Comptes annuels
au 31/12/2023**

SAS SEROC

Rue Mathias Sandorf - Immeuble ATHENA

BP 10029 BOVES - 80333 LONGUEAU

Tél : 03 22 82 09 50 - Fax : 03 22 82 09 51

Courriel : contact@seroc.com



Sommaire

| | |
|--|-----------------|
| <i>Attestation d'Expert Comptable</i> | <i>1</i> |
| <i>Comptes annuels</i> | <i>2</i> |
| Bilan | 3 |
| Compte de résultat | 5 |
| Bilan détaillé | 6 |
| Compte de résultat détaillé | 8 |
| <i>Annexe</i> | |
| Règles et méthodes comptables | 10 |
| Notes sur le bilan | 12 |
| Notes sur le compte de résultat | 19 |
| Fonds associatifs | 20 |

**Attestation d'Expert Comptable****MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Conformément à nos accords nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association AGRO-SPHERES relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

| | Montant en euros |
|--|---------------------|
| Total bilan | 780 081 |
| Total des ressources | 889 229 |
| Résultat net comptable (Excédent) | 241 |

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Boves

Le 22/03/2024

Jimmy BERNARD
Expert comptable

Comptes annuels



Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| <i>Immobilisations incorporelles</i> | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 955,60 | 955,60 | | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acompt | | | | 6 954,00 |
| <i>Immobilisations corporelles</i> | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 29 709,66 | 19 839,41 | 9 870,25 | 14 102,04 |
| Immob. en cours / Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| TIAP & autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 6 828,50 | | 6 828,50 | 5 375,00 |
| ACTIF IMMOBILISE | 37 493,76 | 20 795,01 | 16 698,75 | 26 431,04 |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 14 350,00 | | 14 350,00 | 13 750,00 |
| Autres créances | 158 984,54 | | 158 984,54 | 191 648,43 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 300 000,00 | | 300 000,00 | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 260 778,86 | | 260 778,86 | 474 040,67 |
| Charges constatées d'avance | 29 268,46 | | 29 268,46 | 17 061,40 |
| ACTIF CIRCULANT | 763 381,86 | | 763 381,86 | 696 500,50 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion – Actif | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 800 875,62 | 20 795,01 | 780 080,61 | 722 931,54 |



Bilan

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 355 078,05 | 333 044,73 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves indisponibles | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 240,97 | 22 033,32 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| FONDS PROPRES | 355 319,02 | 355 078,05 |
| Apports | | |
| Legs et donations | | |
| Subventions affectées | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Résultat sous contrôle | | |
| Droit des propriétaires | | |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 255 749,98 | 206 381,76 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 255 749,98 | 206 381,76 |
| Fonds dédiés sur subventions | | |
| Fonds dédiés sur autres ressources | | |
| FONDS DEDIES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Emprunts | | |
| Découverts et concours bancaires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 52 276,21 | 71 086,72 |
| Dettes fiscales et sociales | 114 618,13 | 87 591,18 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 2 117,27 | 193,83 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | 2 600,00 |
| DETTES | 169 011,61 | 161 471,73 |
| Ecart de conversion – Passif | | |
| ECARTS DE CONVERSION | | |
| TOTAL DU PASSIF | 780 080,61 | 722 931,54 |



Compte de résultat

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue | | |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 539 522,25 | 401 352,58 |
| Reprises et Transferts de charge | 15 057,09 | 5 325,90 |
| Cotisations | 326 597,42 | 290 211,44 |
| Autres produits | 5,46 | 54,23 |
| Produits d'exploitation | 881 182,22 | 696 944,15 |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock de marchandises | | |
| Achats de matières premières | | |
| Variation de stock de matières premières | | |
| Autres achats non stockés et charges externes | 314 834,24 | 267 373,87 |
| Impôts et taxes | 20 249,01 | 10 806,67 |
| Salaires et Traitements | 336 918,18 | 265 058,30 |
| Charges sociales | 158 184,35 | 114 212,62 |
| Amortissements et provisions | 55 324,07 | 18 470,14 |
| Autres charges | 3 477,72 | 2,63 |
| Charges d'exploitation | 888 987,57 | 675 924,23 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -7 805,35 | 21 019,92 |
| Opérations faites en commun | | |
| Produits financiers | 8 044,37 | 1 057,35 |
| Charges financières | | |
| Résultat financier | 8 044,37 | 1 057,35 |
| RESULTAT COURANT | 239,02 | 22 077,27 |
| Produits exceptionnels | 1,95 | |
| Charges exceptionnelles | | 43,95 |
| Résultat exceptionnel | 1,95 | -43,95 |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| Report des ressources non utilisées | | |
| Engagements à réaliser | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 240,97 | 22 033,32 |
| Contribution volontaires en nature | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Total des produits | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite | | |
| Personnel bénévole | | |
| Total des charges | | |



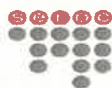
Bilan détaillé

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| 205100 – LOGICIELS | 955,60 | | 955,60 | 955,60 |
| 280510 – AMORTISSEMENT LOGICIELS | | 955,60 | -955,60 | -955,60 |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 955,60 | 955,60 | | |
| 237000 – AVANCES SUR IMMOBILISAT. INCOR | | | | 6 954,00 |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acompt | | | | 6 954,00 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| 218300 – MATÉRIEL DE BUREAU | 1 079,00 | | 1 079,00 | 1 079,00 |
| 218310 – MATÉRIELS INFORMATIQUES | 19 113,12 | | 19 113,12 | 17 978,06 |
| 218400 – MOBILIER | 9 517,54 | | 9 517,54 | 8 928,54 |
| 281830 – AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFO | | 390,64 | -390,64 | -30,97 |
| 281831 – AMORTISSEMENT MAT. INFORMATI | | 15 498,84 | -15 498,84 | -11 573,84 |
| 281840 – AMORTISSEMENT MOBILIER | | 3 949,93 | -3 949,93 | -2 278,75 |
| Autres immobilisations corporelles | 29 709,66 | 19 839,41 | 9 870,25 | 14 102,04 |
| Immobilisations financières | | | | |
| 275000 – DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS | 6 828,50 | | 6 828,50 | 5 375,00 |
| Autres immobilisations financières | 6 828,50 | | 6 828,50 | 5 375,00 |
| ACTIF IMMOBILISE | 37 493,76 | 20 795,01 | 16 698,75 | 26 431,04 |
| Stocks | | | | |
| Créances | | | | |
| 411000 – CLIENTS | 14 350,00 | | 14 350,00 | 1 000,00 |
| 411100 – COTISATION A RECEVOIR | | | | 10 750,00 |
| 418100 – CLIENTS – FACTURES À ÉTABLIR | | | | 2 000,00 |
| Usagers et comptes rattachés | 14 350,00 | | 14 350,00 | 13 750,00 |
| 438700 – CHARGES SOCIALES– PRODUITS A R | 698,40 | | 698,40 | |
| 441000 – ETAT SUBV. A RECEVOIR | 157 421,36 | | 157 421,36 | 191 497,96 |
| 468700 – DIVERS – PRODUITS À RECEVOIR | 864,78 | | 864,78 | 150,47 |
| Autres créances | 158 984,54 | | 158 984,54 | 191 648,43 |
| Divers | | | | |
| 503000 – ACTIONS – VMP | 300 000,00 | | 300 000,00 | |
| Valeurs mobilières de placement | 300 000,00 | | 300 000,00 | |
| 512200 – CAISSE EPARGNE | 178 072,30 | | 178 072,30 | 396 085,73 |
| 512300 – CE LIVRET A | 78 209,25 | | 78 209,25 | 77 954,94 |
| 518800 – BANQUE – INTERETS COURUS A REC | 4 497,31 | | 4 497,31 | |
| Disponibilités | 260 778,86 | | 260 778,86 | 474 040,67 |
| 486000 – CHARGES CONSTATEES D'AVANCES | 29 268,46 | | 29 268,46 | 17 061,40 |
| Charges constatées d'avance | 29 268,46 | | 29 268,46 | 17 061,40 |
| ACTIF CIRCULANT | 763 381,86 | | 763 381,86 | 696 500,50 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 800 875,62 | 20 795,01 | 780 080,61 | 722 931,54 |



Bilan détaillé

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|--|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| 102000 – FONDS ASSOCIATIFS (SDR) | 353 006,53 | 330 973,21 |
| 102410 – APPORTS FUSION PIA | 2 071,52 | 2 071,52 |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 355 078,05 | 333 044,73 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 240,97 | 22 033,32 |
| FONDS PROPRES | 355 319,02 | 355 078,05 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | |
| 153000 – PROVISION SOCIALE | 255 749,98 | 206 381,76 |
| Provisions pour charges | 255 749,98 | 206 381,76 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 255 749,98 | 206 381,76 |
| FONDS DEDIES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | |
| 401000 – FOURNISSEURS | 43 315,50 | 63 220,28 |
| 408100 – FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES | 8 960,71 | 7 866,44 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 52 276,21 | 71 086,72 |
| 428200 – DETTES PROVISION POUR CONGES PAYES | 24 897,54 | 16 298,41 |
| 428600 – PERSONNEL – AUTRES CHARGES À PAYER | 3 931,19 | 3 568,08 |
| 428610 – PRIMES DE BILAN CAP | 6 300,00 | 11 500,00 |
| 431000 – URSSAF | 24 140,00 | 16 084,00 |
| 437000 – MUTUELLE GAN | 9 529,00 | 5 935,08 |
| 437100 – HUMANIS RETRAITE | 5 361,12 | 3 822,08 |
| 438200 – CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAYES | 12 393,44 | 6 866,52 |
| 438220 – CHARGES S/PRIMES | 3 137,40 | 4 844,95 |
| 438600 – CHARGES SOCIALES – CHARGES A PAYER | 1 956,86 | 5 077,06 |
| 442100 – PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE (IR) | 4 649,00 | 4 290,00 |
| 448631 – TAXE S/ SALAIRE CAP | 18 156,00 | 9 305,00 |
| 448633 – FORMATION CONTINUE CAP | 166,58 | |
| Dettes fiscales et sociales | 114 618,13 | 87 591,18 |
| 411000 – CLIENTS | 1 450,00 | |
| 467000 – AUTRES COMPTES DÉBITEURS/CRÉDITEURS | 667,27 | 193,83 |
| Autres dettes | 2 117,27 | 193,83 |
| 487000 – PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | | 2 600,00 |
| Produits constatés d'avance | | 2 600,00 |
| DETTES | 169 011,61 | 161 471,73 |
| ECARTS DE CONVERSION | | |
| TOTAL DU PASSIF | 780 080,61 | 722 931,54 |



Compte de résultat détaillé

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | Variation absolue (montant) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 740000 – SUBVENTION APPRENTI | | 666,74 | -666,74 |
| 740100 – SUBVENTION CONSEIL RÉG. HAUTS DE | 374 678,04 | 272 720,10 | 101 957,94 |
| 740110 – SUBVENTION DE LA DRAAF | | 2 000,00 | -2 000,00 |
| 740200 – SUBVENTION CONSEIL DEPT SOMME | 93 844,21 | 78 965,74 | 14 878,47 |
| 740410 – SUBV. CHAMBRE RÉG. D'AGRICULTURE | 5 000,00 | 5 000,00 | |
| 740700 – SUBVENTIONS DÉPARTEMENT DE L'OIS | 30 000,00 | 30 000,00 | |
| 740900 – SUBVENTION BANQUE DES TERRITOIR | 36 000,00 | 12 000,00 | 24 000,00 |
| Subventions d'exploitation | 539 522,25 | 401 352,58 | 138 169,67 |
| 791300 – TRANSFERT AFFECTANT VALEUR AJOU | 3 823,81 | | 3 823,81 |
| 791400 – TRANSFERT AFFECTANT EBE | 11 233,28 | 5 325,90 | 5 907,38 |
| Reprises et Transferts de charge | 15 057,09 | 5 325,90 | 9 731,19 |
| 756000 – COTISATIONS MEMBRES | 258 250,00 | 234 400,00 | 23 850,00 |
| 756010 – PARTICIPATIONS ATELIERS | 220,00 | 100,00 | 120,00 |
| 756020 – AUTRES PARTICIPATIONS | 7 000,00 | 9 500,00 | -2 500,00 |
| 756030 – PARTICIP. ESPACE MAGAZINE | 11 450,00 | | 11 450,00 |
| 756040 – PARTICIPATION WEB SERIE | 3 465,98 | 2 000,00 | 1 465,98 |
| 756050 – MANIFESTATIONS | 2 000,00 | | 2 000,00 |
| 756060 – TAXE APPRENTISSAGE | 44 211,44 | 44 211,44 | |
| Cotisations | 326 597,42 | 290 211,44 | 36 385,98 |
| 758000 – PRODUITS DIVERS DE GESTION COURA | 5,46 | 54,23 | -48,77 |
| Autres produits | 5,46 | 54,23 | -48,77 |
| Produits d'exploitation | 881 182,22 | 696 944,15 | 184 238,07 |
| 606110 – FOURNITURES ELECTRICITE | 4 368,71 | 193,26 | 4 175,45 |
| 606140 – FOURNITURES CARBURANT | 5 903,22 | 5 438,74 | 464,48 |
| 606300 – ACHAT PETIT EQUIPEMENT | 2 674,86 | 2 532,13 | 142,73 |
| 606400 – ACHAT FOURNITURE ADMINISTRATIVE | 3 847,26 | 3 345,78 | 501,48 |
| 613000 – LOCATION BUREAU | 39 856,64 | 26 305,62 | 13 551,02 |
| 613200 – LOCATION SALLE | | 216,00 | -216,00 |
| 613520 – LOCATION MATERIELS DE TRANSPORT | 9 271,02 | 7 989,24 | 1 281,78 |
| 613530 – LOCATIONS DE MATÉRIEL DE BUREAU | 2 578,68 | 909,60 | 1 669,08 |
| 614000 – CHARGES LOCATIVE & COPROPRIETE | 6 074,46 | 3 593,55 | 2 480,91 |
| 615000 – ENTRETIENS ET REPARATIONS | 4 396,68 | 6 877,83 | -2 481,15 |
| 615520 – ENTRETIEN DU MATÉRIEL DE TRANSPO | 167,20 | 905,60 | -738,40 |
| 615530 – ENTRETIEN DU MATÉRIEL DE BUREAU | | 777,00 | -777,00 |
| 615600 – MAINTENANCE | 15 158,60 | 15 126,20 | 32,40 |
| 616000 – ASSURANCES | 1 332,79 | 1 269,07 | 63,72 |
| 616300 – ASSURANCE MATÉRIEL DE TRANSPORT | 1 187,44 | 797,90 | 389,54 |
| 618300 – DOCUMENTATION TECHNIQUE | 2 244,37 | 1 416,43 | 827,94 |
| 618500 – FRAIS DE FORMATION | 3 098,40 | 370,00 | 2 728,40 |
| 622600 – HONORAIRES | 11 829,37 | 11 119,68 | 709,69 |
| 622800 – REMUN & HONORAIRES DIVERS | 753,60 | 8 580,25 | -7 826,65 |
| 623010 – COMMUNICATION GENERALE | 14 899,47 | 18 792,60 | -3 893,13 |
| 623020 – ACTION ATTIRER RECRUTER FORMER | 17 714,20 | 23 942,88 | -6 228,68 |
| 623030 – HUB AGRO | 75 329,65 | 36 434,50 | 38 895,15 |
| 623300 – SALONS, FORUMS ET PROSPECTIONS | 24 171,50 | 28 258,32 | -4 086,82 |
| 623400 – CADEAUX OFFERTS | | 75,40 | -75,40 |
| 625100 – VOYAGES ET DEPLACEMENTS | 24 737,63 | 23 755,64 | 981,99 |
| 625700 – FRAIS DE RECEPTION | 6 456,34 | 7 971,61 | -1 515,27 |
| 625720 – MANIFESTATIONS ORGANISEES | 15 596,03 | 12 131,50 | 3 464,53 |
| 626000 – FRAIS POSTAUX | 7 343,69 | 5 298,76 | 2 044,93 |
| 626100 – FRAIS DE TELECOMMUNICATION | 5 965,57 | 6 387,58 | -422,01 |
| 627800 – FRAIS BANCAIRES | 716,87 | 589,20 | 127,67 |



Compte de résultat détaillé

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | Variation absolue (montant) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 628110 – COTISATIONS DIVERSES | 7 003,87 | 5 972,00 | 1 031,87 |
| 628120 – FRAIS DIVERS | 156,12 | | 156,12 |
| Autres achats non stockés et charges externes | 314 834,24 | 267 373,87 | 47 460,37 |
| 631100 – TAXE S/ SALAIRE | 18 156,00 | 9 305,00 | 8 851,00 |
| 633300 – FORMATION CONTINUE | 2 093,01 | 1 501,67 | 591,34 |
| Impôts et taxes | 20 249,01 | 10 806,67 | 9 442,34 |
| 641100 – SALAIRES APPOINTEMENTS | 333 155,94 | 269 251,20 | 63 904,74 |
| 641200 – CONGES PAYES | 8 599,13 | -5 743,42 | 14 342,55 |
| 641250 – CET ET RTT | 363,11 | 3 568,08 | -3 204,97 |
| 641300 – PRIMES ET GRATIFICATIONS | -5 200,00 | -2 500,00 | -2 700,00 |
| 641400 – INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS | | 482,44 | -482,44 |
| Salaire et Traitements | 336 918,18 | 265 058,30 | 71 859,88 |
| 645100 – URSSAF | 85 471,71 | 63 351,47 | 22 120,24 |
| 645200 – GAN | 29 722,12 | 20 930,78 | 8 791,34 |
| 645310 – COTISATIONS RETRAITE | 17 269,36 | 13 384,76 | 3 884,60 |
| 645430 – CNRACL | 13 290,90 | 12 968,88 | 322,02 |
| 645800 – CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAYES | 5 526,92 | -2 611,48 | 8 138,40 |
| 645810 – CHARGES SUR CET ET RTT | 177,79 | 1 779,07 | -1 601,28 |
| 645820 – CHARGES S/PRIMES DE PERFORMANCE | -1 707,55 | -1 175,05 | -532,50 |
| 647000 – AUTRES CHARGES SOCIALES | 1 050,00 | | 1 050,00 |
| 647500 – MEDECINE DU TRAVAIL | 616,90 | 605,39 | 11,51 |
| 647700 – TICKETS RESTAURANTS | 6 766,20 | 4 978,80 | 1 787,40 |
| Charges sociales | 158 184,35 | 114 212,62 | 43 971,73 |
| 681120 – DOT. AMORT. IMMO CORPORELLE | 5 955,85 | 5 689,43 | 266,42 |
| 681570 – PROVISION SOCIALE | 49 368,22 | 12 780,71 | 36 587,51 |
| Amortissements et provisions | 55 324,07 | 18 470,14 | 36 853,93 |
| 658000 – CHARGES DIVERSES GESTION COURA | 3 477,72 | 2,63 | 3 475,09 |
| Autres charges | 3 477,72 | 2,63 | 3 475,09 |
| Charges d'exploitation | 888 987,57 | 675 924,23 | 213 063,34 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -7 805,35 | 21 019,92 | -28 825,27 |
| 764000 – REVENUS DES VMP | 5 835,12 | | 5 835,12 |
| 768000 – AUTRES PRODUITS FINANCIERS | 2 209,25 | 1 057,35 | 1 151,90 |
| Produits financiers | 8 044,37 | 1 057,35 | 6 987,02 |
| Résultat financier | 8 044,37 | 1 057,35 | 6 987,02 |
| RESULTAT COURANT | 239,02 | 22 077,27 | -21 838,25 |
| 772000 – PRODUITS DES EXERCICES ANTERIEUR | 1,95 | | 1,95 |
| Produits exceptionnels | 1,95 | | 1,95 |
| 671200 – PÉNALITÉS ET AMENDES | | 17,00 | -17,00 |
| 672000 – CHARGES S/ EXERCICES ANTERIEURES | | 26,95 | -26,95 |
| Charges exceptionnelles | | 43,95 | -43,95 |
| Résultat exceptionnel | 1,95 | -43,95 | 45,90 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 240,97 | 22 033,32 | -21 792,35 |
| Contribution volontaires en nature | | | |
| Total des produits | | | |
| Total des charges | | | |

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : AGRO-SPHERES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 780 081 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 241 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/03/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association 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 ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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



Règles et méthodes comptables

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|------------------------|--------------|------------|----------------------|
| – Frais d'établissement et de développement | | | | |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 7 910 | | | 956 |
| Immobilisations incorporelles | 7 910 | | | 956 |
| – Terrains | | | | |
| – Constructions sur sol propre | | | | |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 27 986 | 1 724 | | 29 710 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| – Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| – Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 27 986 | 1 724 | | 29 710 |
| – Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| – Autres participations | | | | |
| – Autres titres immobilisés | | | | |
| – Prêts et autres immobilisations financières | 5 375 | 1 454 | | 6 829 |
| Immobilisations financières | 5 375 | 1 454 | | 6 829 |
| ACTIF IMMOBILISE | 41 270 | 3 178 | | 37 494 |



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|---------------|-------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 956 | | | 956 |
| Immobilisations incorporelles | 956 | | | 956 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 13 884 | 5 956 | | 19 839 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 13 884 | 5 956 | | 19 839 |
| ACTIF IMMOBILISE | 14 839 | 5 956 | | 20 795 |



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 209 432 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 6 829 | | 6 829 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 14 350 | 14 350 | |
| Autres | 158 985 | 158 985 | |
| Charges constatées d'avance | 29 268 | 29 268 | |
| Total | 209 432 | 202 603 | 6 829 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|---|--------------|
| CHARGES SOCIALES – PRODUITS A RECEVOIR | 698 |
| DIVERS – PRODUITS À RECEVOIR | 865 |
| BANQUE – INTERETS COURUS A RECEVOIR | 4 497 |
| Total | 6 060 |

Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit comme suit :

| | Nombre | Cours unitaire d'achat | Valeur boursière unitaire | Valeur boursière du portefeuille | Plus-value latente |
|--|--------|---------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | | | | | |



Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|------------------|----------------------------|---------------|-------------------------------|-----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 333 045 | | 22 033 | | 355 078 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | 22 033 | | 22 033 | |
| Report à Nouveau | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 22 033 | -22 033 | 241 | | 241 |
| Situation nette | 355 078 | | 22 274 | 22 033 | 355 319 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commodat) | | | | | |
| TOTAL | 355 078 | | 22 274 | 22 033 | 355 319 |

Provisions

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|--|------------------------------------|---|---|--|
| Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges | 206 382 | 49 368 | | | 255 750 |
| Total | 206 382 | 49 368 | | | 255 750 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 49 368 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 169 012 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| – à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| – à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 52 276 | 52 276 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 114 618 | 114 618 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 2 117 | 2 117 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 169 012 | 169 012 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|-------------------------------------|---------------|
| FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES | 8 961 |
| DETTE PROVISION POUR CONGES PAYES | 24 898 |
| PERSONNEL – AUTRES CHARGES À PAYER | 3 931 |
| PRIMES DE BILAN CAP | 6 300 |
| CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAYES | 12 393 |
| CHARGES S/PRIMES | 3 137 |
| CHARGES SOCIALES – CHARGES A PAYER | 1 957 |
| TAXE S/ SALAIRE CAP | 18 156 |
| FORMATION CONTINUE CAP | 167 |
| Total | 79 900 |

**Notes sur le bilan**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| CHARGES CONSTATEES D AVANCES | 29 268 | | |
| Total | 29 268 | | |



Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 31/12/2023 |
|------------------------------|----------------|
| Cotisations membres | 258 250 |
| Participations ateliers | 220 |
| Autres participations | 7 000 |
| Participation Web serie | 3 466 |
| Taxe apprentissage | 44 211 |
| manifestations | 2 000 |
| PARTICIPATION ESPACE MAGAZNE | 11 450 |
| TOTAL | 326 597 |

**Fonds associatifs**

| | Début Exercice | Augmentation | Diminution | Fin Exercice |
|---|---------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|
| Patrimoine intégré | | | | |
| Fonds statutaires | | | | |
| Apports sans droit de reprise | 2 071,52 | | | 2 071,52 |
| Legs et donations | | | | |
| Subventions affectées | | | | |
| Autres fonds | 330 973,21 | 22 033,32 | | 353 006,53 |
| Total fonds sans droit reprise | 333 044,73 | 22 033,32 | | 355 078,05 |
| Apports avec droit de reprise | | | | |
| Legs et donations assortis d'une condition | | | | |
| Subventions affectées | | | | |
| Total fonds avec droit reprise | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à Nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | 22 033,32 | 240,97 | | 240,97 |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Total fonds associatifs | 355 078,05 | 22 274,29 | | 355 319,02 |