

A.C.R. - A.D.C.

**Cabinet PIERQUIN**

EXPERTISE-COMPTABLE

COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. au Capital de 294.400 Euros

**Siège Social Bureau**  
28, boulevard Lucien Pierquin  
WARCQ  
08000 Charleville-Mézières  
Tél. 03 24 59 70 50

**Bureau**  
122, avenue Charles de Gaulle  
92200 NEUILLY-SUR-SEINE  
E-mail :  
cabinet.pierquin@cabinet-pierquin.com  
Site internet :  
www.cabinet-pierquin.com

## ASSOCIATION « TERRASOLIS »

Association loi de 1901

**Siège Social**  
Chambre d'Agriculture de la Marne  
Route de Suippes  
51000 Châlons-en-Champagne

SIRET 809 085 681 00017  
CODE APE 9499z

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2023  
(Du 1er Janvier 2023 au 31 Décembre 2023)

membre du réseau  
**ABSOLUCE**

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région Grand Est  
Société de Commissariat aux Comptes - Membre de la Compagnie Régionale de l'Est  
Siège social : SIRET 351.532.528.00061 - Bureau : SIRET 351.532.528.00079

APE 6920Z - RCS Sedan - TVA intracommunautaire FR 16.351.532.528

Souscripteur des assurances professionnelles dans les conditions prévues par l'ordonnance n° 45-2138 du 19 septembre 1945 et du décret n° 2012-432 du 30 mars 2012 relatif à l'exercice de l'activité d'expert-comptable ainsi que de l'article R.822-70 du code de commerce relatif à l'exercice de l'activité de commissaire aux comptes

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos 31 Décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association « TERRASOLIS » ,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « TERRASOLIS » relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, 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 à la fin de cet exercice.

#### **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 des commissaires 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

./.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note de l'annexe comptable concernant les « Autres éléments significatifs » relatifs aux modalités de paiement de l'ensemble immobilier acquis en 2017, ainsi qu'à l'observation faite sur les immobilisations financières.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les postes comptables relatifs aux Produits d'exploitation, aux Fonds dédiés, aux Provisions ainsi qu'aux subventions reçues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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.

### **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.

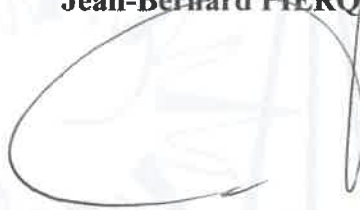
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 recueille 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.

Fait à Warcq,  
Le 28 Mai 2024.

Le Commissaire aux Comptes,  
**Jean-Bernard PIERQUIN :**



## Bilan : l'actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	2 703	745	1 959	672
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	236 782	234 344	2 438	6 110
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	1 440		1 440	1 440
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	816 894		816 894	816 894
Constructions	831 383	225 801	605 581	291 566
Installations techniques, matériel et outillage industriels	526 299	345 512	180 787	235 864
Autres immobilisations corporelles	218 766	121 878	96 888	97 886
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	459 436		459 436	459 436
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				2 594
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 093 703</b>	<b>928 281</b>	<b>2 165 422</b>	<b>1 912 461</b>
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	76 344	10 283	66 061	59 624
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	895 219		895 219	556 494
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	319 544		319 544	430 775
Charges constatées d'avance	787		787	598
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 291 894</b>	<b>10 283</b>	<b>1 281 611</b>	<b>1 047 490</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>4 385 597</b>	<b>938 564</b>	<b>3 447 033</b>	<b>2 959 951</b>



## Bilan : le passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
<b>Fonds propres</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires	1 724 500	1 724 500	
Fonds propres avec droit de reprise			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	-729 218	-689 626	-39 592
Excédent ou déficit de l'exercice	-200 885	-39 592	-161 292
Situation nette (sous total)	794 397	995 282	-200 885
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	380 442	287 441	93 001
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 174 839</b>	<b>1 282 723</b>	<b>-107 884</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques	32 636	29 830	2 806
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>32 636</b>	<b>29 830</b>	<b>2 806</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	126 799	147 496	-20 697
Emprunts et dettes financières diverses	1 038	1 038	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 990 506	1 412 118	578 388
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	52 659	30 218	22 440
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	641	641	
Autres dettes	62 316	55 287	7 029
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	5 600	600	5 000
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 239 558</b>	<b>1 647 398</b>	<b>592 160</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 447 033</b>	<b>2 959 951</b>	<b>487 082</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			

# Compte de résultat

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Total	Total	Variation
<b>Produits d'exploitation</b>			
Cotisations	116 210	111 460	4 750
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services	95 286	83 056	12 230
dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	284 087	281 364	2 723
Versements des fondateurs ou consommations/dotation			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières	56 433	24 046	32 387
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	80 230	29 867	50 364
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	673	237	436
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>632 919</b>	<b>530 029</b>	<b>102 890</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Achats de marchandises			
Variations stocks			
Autres achats et charges externes	234 942	164 580	70 361
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	13 210	20 454	-7 244
Salaires et traitements	263 927	197 277	66 649
Charges sociales	99 146	67 854	31 292
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	126 884	148 660	-21 777
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	16 600	5 500	11 100
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>754 709</b>	<b>604 327</b>	<b>150 382</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>	<b>-121 789</b>	<b>-74 297</b>	<b>-47 492</b>
<b>Produits financiers</b>			
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			
Autres intérêts et produits assimilés	8 117	6 487	1 631
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>8 117</b>	<b>6 487</b>	<b>1 631</b>
<b>Charges financières</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	133 860	2 993	130 867
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements			
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>133 860</b>	<b>2 993</b>	<b>130 867</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III – IV)</b>	<b>-125 742</b>	<b>3 494</b>	<b>-129 236</b>



	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2022</b> (12 mois)	Variation
	Total	Total	Variation
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)</b>	<b>-247 531</b>	<b>-70 803</b>	<b>-176 728</b>
<b>Produits exceptionnels</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital	59 503	69 394	-9 891
Reprises sur provisions et transferts de charges			
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>59 503</b>	<b>69 394</b>	<b>-9 891</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	2 806	29 830	-27 024
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>2 806</b>	<b>29 830</b>	<b>-27 024</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>56 697</b>	<b>39 564</b>	<b>17 133</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les sociétés (VIII)	10 050	8 353	1 697
Total des produits (I + III + IV)	700 540	605 910	94 630
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	901 425	645 502	255 923
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-200 885</b>	<b>-39 592</b>	<b>-161 292</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Produits			
. Dons en nature			
. Prestations en nature			
. Bénévolats			
<b>Total</b>			
Charges			
. Secours en nature			
. Mise à disposition gratuite de biens et services			
. Prestations			
. Personnel bénévole			
<b>Total</b>			

# Annexes comptables

---

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 447 033,35 E.

Le résultat net comptable est une perte de 200 884,87 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 25/03/2024 par le conseil d'administration.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 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 d'exploitation
- Permanence des méthodes
- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- **Immobilisations** : les immobilisations acquises sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.  
Le coût d'acquisition comprend :
  - le prix d'achat,
  - les coûts directement attribuables à l'acquisition ou à la mise en place du bien, engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionnement du bien.
  - Les frais notariésL'association applique le règlement CRC 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, le règlement CRC 2003-07 relatif à la définition des composants ainsi que le règlement CRC 2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs.
- **Amortissements de l'actif immobilisé** : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée d'utilisation prévue.  
Les durées d'amortissement les plus usuelles sont reprises page 13 de l'annexe.
- **Immobilisations financières** : les titres de participations sont comptabilisés à leur coût d'acquisition, leur valeur de souscription ou leur valeur d'apport.  
A la clôture de chaque exercice, une analyse est réalisée pour comparer la valeur comptable des titres de participation à leur valeur d'utilité. Cette valeur d'utilité repose sur une approche multi-critères intégrant notamment la quote-part de situation nette détenue dans la société concernée, les plus ou moins-values latentes existantes, les business plans et les perspectives d'avenir.  
Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

## ***Annexes comptables (suite)***

---

Au 31 décembre 2023, aucune dépréciation n'est à constater sur les participations détenues par TERRASOLIS compte tenu notamment des perspectives d'avenir des différents projets (SAS TERRALAB Solutions et SAS ENERGILIS en particulier.)

- **Créances clients**

Les créances clients sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsqu'un risque de non recouvrement existe.

- **Autres créances**

Les autres créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsqu'un risque de non recouvrement existe. Les cotisations 2022 non réglées au 31/12/2023 ont été dépréciées à hauteur de 100 %.

- **Disponibilités et concours bancaires courants**

Les liquidités disponibles en banque ainsi que les concours bancaires courants.

- **Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur de marché est inférieure à leur valeur.

### **AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

L'association a fait l'acquisition en 2017, pour 2 500 000 €, d'un ensemble immobilier situé sur la commune de Bétheny (Marne) ayant constitué partie d'une ancienne base aérienne militaire dénommée « BA 112 », composé de divers bâtiments et aménagements.

Le paiement du prix de cette acquisition est convenu entre les parties de la façon suivante :

- A concurrence de 1 250 000 € à la date de l'acquisition
- Le solde, soit la somme de 1 250 000 € dans un délai maximum de 5 ans. Cette dernière somme à verser sera indexée sur la base de l'indice de la construction (base 2<sup>ème</sup> trimestre 2016).

Cette indexation a été enregistrée dans les comptes 2023 en immobilisation à titre de complément de prix pour un montant de 350 647 €.

La Communauté urbaine du Grand Reims a également appelé des intérêts de retard au taux de 6 %.

# NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 3 093 703 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	239 229	1 696		240 925
Immobilisations corporelles	2 022 881	370 460		2 393 341
Immobilisations financières	462 030		2 594	459 436
<b>TOTAL</b>	<b>2 724 141</b>	<b>372 156</b>	<b>2 594</b>	<b>3 093 703</b>

Amortissements et provisions d'actif = 928 281 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	231 008	4 081		235 089
Immobilisations corporelles	580 673	112 519		693 192
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>811 680</b>	<b>116 600</b>		<b>928 281</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Brevets, licences, logiciels	2 703	745	1 959	Non amortiss.
Autres immobilisations incorporelles	236 782	234 344	2 438	de 2 à 5 ans
Terrains	816 894	0	816 894	Non amortiss.
Batiment ferme	454 045	220 034	234 011	de 7 à 20 ans
Batiments stockage	360 778	2 736	358 042	de 15 à 25 ans
Inst. gales agents constructions	16 560	3 031	13 529	10 ans
Inst. techn. matériel outil. indust.	59 861	59 861	0	5 ans
Matériel outillage industriels	466 439	285 652	180 787	de 4 à 10 ans
Inst. gales agencements divers	192 163	104 093	88 071	de 7 à 15 ans
Matériel de transport	2 000	2 000	0	3 ans
Matériel de bureau et informatique	24 603	15 786	8 817	de 2 à 4 ans
Acomptes versés sur immo. incorporelles	1 440	0	1 440	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>2 634 266</b>	<b>928 281</b>	<b>1 705 986</b>	

Etat des créances = 972 350 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	972 350	972 350	
<b>TOTAL</b>	<b>972 350</b>	<b>972 350</b>	

Provisions pour dépréciation = 10 283 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	21 983	10 283	21 983	10 283
Comptes financiers				
<b>TOTAL</b>	<b>21 983</b>	<b>10 283</b>	<b>21 983</b>	<b>10 283</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 668 971 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	668 971
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>668 971</b>

# NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Variation des fonds propres

Libellés	Montant
Fonds propres au 31/12/2022	1 282 723
Fonds propres au 31/12/2023	1 174 839
<b>Variation</b>	<b>-107 884</b>

Subventions	152 504
QP Amort subventions	-59 503
Résultat N	-200 885
<b>Variation</b>	<b>-107 884</b>

## Provisions = 32 636 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	29 830	2 806		32 636
<b>TOTAL</b>	<b>29 830</b>	<b>2 806</b>	<b>0</b>	<b>32 636</b>

## Etat des dettes = 2 239 558 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	126 799	21 103	88 378	17 318
Dettes financières diverses	1 038	1 038		
Fournisseurs	1 990 506	1 990 506		
Dettes fiscales & sociales	52 659	52 659		
Dettes sur immobilisations	641	641		
Autres dettes	62 316	62 316		
Produits constatés d'avance	5 600	5 600		
<b>TOTAL</b>	<b>2 239 558</b>	<b>2 133 862</b>	<b>88 378</b>	<b>17 318</b>

## Charges à payer par postes du bilan = 608 625 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	20
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	519 992
Dettes fiscales & sociales	28 321
Autres dettes	60 293
<b>TOTAL</b>	<b>608 625</b>

## Produits constatés d'avance = 5 600 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

# NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## Ventilation du chiffre d'affaires = 95 286 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	79 843	83,79 %
Produits des activités annexes	15 443	16,21 %
<b>TOTAL</b>	<b>95 286</b>	<b>100.00 %</b>

## Détail des transferts de charges = 53 580 Euros

Libellés	Montant
Refacturations diverses	49 604
Refacturations diverses	3 976
<b>TOTAL</b>	<b>53 580</b>

## Détail des subventions d'exploitation = 284 087 Euros

Libellés	Montant
Région GRAND EST	68 600
Fondation de France	37 000
Démonstrateur PIA4	5 000
PEI EMERGENCE	59 900
CHAMBRE AGRI MARNE	30 000
ClénFarms	3 000
CRAGE	50 000
CADSAR	30 587
<b>TOTAL</b>	<b>284 087</b>

## Produits et Charges exceptionnels

Sur opérations de gestion	Débit	Crédit
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sur opérations en capital	Débit	Crédit
Quote-part de subventions		59 503
Cessions immobilisations		0
VNC immobilisations corporelles	0	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>59 503</b>

	Débit	Crédit
Dotation aux provisions pour risques	2 806	
<b>TOTAL</b>	<b>2 806</b>	<b>0</b>

<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>56 697</b>	
------------------------------	---------------	--



## AUTRES INFORMATIONS

---

**Effectif moyen = 6,8 ETP**

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	4.44
Agents de maîtrise & techniciens	1.32
Employés	0.0
Apprentis sous contrat	0.99
<b>TOTAL</b>	<b>6.75</b>

### **Indemnités de fin de carrière**

Les indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisées dans les comptes annuels et dans l'annexe.

### **Honoraires des Commissaires Aux Comptes**

	Montant
- Honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes	5 620
- Honoraires comptabilisés au titre des conseils et prestations de service	
<b>TOTAL</b>	<b>5 620</b>

### **Impôts sur les sociétés**

L'Association TERRASOLIS est une association sans but lucratif non assujettie aux impôts commerciaux ; elle est néanmoins assujettie à « l'impôt sur les sociétés des collectivités publiques ou privées agissant sans but lucratif ». A ce titre, les produits imposables de l'exercice s'élèvent à 41 875 € (produits financiers et revenus fonciers). L'impôt sur les sociétés est de **10 050 €**.

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

### Produits à recevoir = 668 971 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Rrr à obtenir( 40980000 )	90
Etat : produit à recevoir( 44870000 )	184 761
Produits à recevoir( 46870000 )	484 120
<b>TOTAL</b>	<b>668 971</b>

### Charges constatées d'avance = 787 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance achats( 48610000 )	787
<b>TOTAL</b>	<b>787</b>

### Charges à payer = 608 625 E

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Intérêts courus / emprunts( 16884000 )	20
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues( 40810000 )	519 992
<b>TOTAL</b>	<b>519 992</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Pers. dettes prov. / congés payés( 42820000 )	17 094
Organismes sociaux : charges à payer( 43860000 )	8 330
Etat - taxe sur les salaires à payer( 44861000 )	2 896
<b>TOTAL</b>	<b>28 321</b>

Autres dettes	Montant
Rrr à accorder av. à étab.( 41980000 )	60 293
<b>TOTAL</b>	<b>60 293</b>

### Produits constatés d'avance = 5 600 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance( 48700000 )	5 600
<b>TOTAL</b>	<b>5 600</b>