

ASS AGRO-SPHERES

**allée de la Pépinière
80480 DURY**

**Comptes annuels
au 31/12/2025**

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	11
Notes sur le bilan	14
Notes sur le compte de résultat	21
Autres informations	22
Fonds associatifs	23

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 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

	Montant en euros
Total bilan	905 051
Total des ressources	1 009 852
Résultat net comptable (Excédent)	34 904

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National 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 21/04/2026

Jimmy BERNARD
Expert comptable

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
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				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	40 247,27	30 135,24	10 112,03	7 666,85
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 775,00		7 775,00	6 887,00
ACTIF IMMOBILISE	48 977,87	31 090,84	17 887,03	14 553,85
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				1 093,50
Créances				
Usagers et comptes rattachés	55 010,00		55 010,00	20 630,00
Autres créances	217 957,45		217 957,45	322 272,98
Divers				
Valeurs mobilières de placement	400 000,00		400 000,00	150 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	181 376,39		181 376,39	310 012,85
Charges constatées d'avance	32 820,54		32 820,54	48 961,90
ACTIF CIRCULANT	887 164,38		887 164,38	852 971,23
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	936 142,25	31 090,84	905 051,41	867 525,08

Bilan

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	379 647,00	355 319,02
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	34 904,33	24 327,98
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	414 551,33	379 647,00
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	283 806,15	
Provisions pour charges		285 129,82
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	283 806,15	285 129,82
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources	25 163,00	22 580,52
FONDS DEDIES	25 163,00	22 580,52
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		160,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		160,00
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 285,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 495,67	42 915,29
Dettes fiscales et sociales	127 356,06	135 227,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 169,54	1 864,87
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	18 224,66	
DETTES	181 530,93	180 167,74
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	905 051,41	867 525,08

Compte de résultat

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	6 461,12	
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	510 466,85	532 325,97
Reprises et Transferts de charge	1 323,67	5 470,08
Cotisations	458 616,28	357 549,83
Autres produits	3,37	89,12
Produits d'exploitation	976 871,29	895 435,00
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	321 380,99	249 182,07
Impôts et taxes	24 345,15	20 998,50
Salaires et Traitements	416 457,15	388 623,78
Charges sociales	181 373,08	166 562,76
Amortissements et provisions	4 620,87	35 054,80
Autres charges	88,59	936,91
Charges d'exploitation	948 265,83	861 358,82
RESULTAT D'EXPLOITATION	28 605,46	34 076,18
Opérations faites en commun		
Produits financiers	10 399,94	12 849,93
Charges financières	1 518,59	17,61
Résultat financier	8 881,35	12 832,32
RESULTAT COURANT	37 486,81	46 908,50
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	22 580,52	
Engagements à réaliser	25 163,00	22 580,52
EXCEDENT OU DEFICIT	34 904,33	24 327,98
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 31/12/25	Net au 31/12/24
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		
Immobilisations corporelles				
218300 – MATÉRIEL DE BUREAU	2 855,00		2 855,00	1 079,00
218310 – MATÉRIELS INFORMATIQUES	27 346,73		27 346,73	22 584,68
218400 – MOBILIER	10 045,54		10 045,54	9 517,54
281830 – AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFO		1 406,24	-1 406,24	-750,31
281831 – AMORTISSEMENT MAT. INFORMATI		21 020,93	-21 020,93	-18 955,35
281840 – AMORTISSEMENT MOBILIER		7 708,07	-7 708,07	-5 808,71
Autres immobilisations corporelles	40 247,27	30 135,24	10 112,03	7 666,85
Immobilisations financières				
275000 – DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	7 775,00		7 775,00	6 887,00
Autres immobilisations financières	7 775,00		7 775,00	6 887,00
ACTIF IMMOBILISE	48 977,87	31 090,84	17 887,03	14 553,85
Stocks				
409100 – FOURNISSEURS – ACOMPTE S/COM				1 093,50
Avances et acomptes versés sur commandes				1 093,50
Créances				
411000 – CLIENTS	50 060,00		50 060,00	20 630,00
418100 – CLIENTS – FACTURES À ÉTABLIR	4 950,00		4 950,00	
Usagers et comptes rattachés	55 010,00		55 010,00	20 630,00
409600 – FOURNISSEURS – EMBALLAGES À RE	53,20		53,20	48,60
441000 – ETAT SUBV. A RECEVOIR	217 753,78		217 753,78	318 325,97
468700 – DIVERS – PRODUITS À RECEVOIR	150,47		150,47	3 898,41
Autres créances	217 957,45		217 957,45	322 272,98
Divers				
503000 – ACTIONS – VMP	400 000,00		400 000,00	150 000,00
Valeurs mobilières de placement	400 000,00		400 000,00	150 000,00
511200 – CHÈQUES À ENCAISSER	1 200,00		1 200,00	
512200 – CAISSE EPARGNE	87 665,07		87 665,07	222 885,62
512300 – CE LIVRET A	82 294,19		82 294,19	80 555,53
518800 – BANQUE – INTERETS COURUS A REC	10 217,13		10 217,13	6 571,70
Disponibilités	181 376,39		181 376,39	310 012,85
486000 – CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	32 820,54		32 820,54	48 961,90
Charges constatées d'avance	32 820,54		32 820,54	48 961,90
ACTIF CIRCULANT	887 164,38		887 164,38	852 971,23
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	936 142,25	31 090,84	905 051,41	867 525,08

Bilan détaillé

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
PASSIF		
102000 – FONDS ASSOCIATIFS (SDR)	377 575,48	353 247,50
102410 – APPORTS FUSION PIA	2 071,52	2 071,52
Fonds associatifs sans droit de reprise	379 647,00	355 319,02
RESULTAT DE L'EXERCICE	34 904,33	24 327,98
FONDS PROPRES	414 551,33	379 647,00
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
151800 – AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	283 806,15	
Provisions pour risques	283 806,15	
153000 – PROVISION SOCIALE		285 129,82
Provisions pour charges		285 129,82
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	283 806,15	285 129,82
195001 – FONDS DEDIES SUR SOLDE TA	25 163,00	22 580,52
Fonds dédiés sur autres ressources	25 163,00	22 580,52
FONDS DEDIES	25 163,00	22 580,52
Emprunts obligataires convertibles		
511300 – EFFETS À L'ENCAISSEMENT		160,00
Découverts et concours bancaires		160,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		160,00
419100 – CLIENTS – ACOMPTES SUR COMMANDES	1 285,00	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 285,00	
401000 – FOURNISSEURS	24 844,81	30 980,01
408100 – FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	7 650,86	11 935,28
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 495,67	42 915,29
421000 – PERSONNELS REMUNERATION DUES	2 074,79	6 786,71
428200 – DETTES PROVISION POUR CONGES PAYES	24 664,72	28 079,16
428600 – PERSONNEL – AUTRES CHARGES À PAYER	8 737,80	6 687,01
428610 – PRIMES DE BILAN CAP	17 916,67	16 000,00
431000 – URSSAF	21 890,00	27 069,00
437000 – GAN PREVOYANCE	5 060,19	4 742,50
437100 – HUMANIS RETRAITE	5 587,96	6 002,82
437500 – MALAKOFF HUMANIS MUTUELLE	3 714,62	3 125,28
438200 – CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAYES	11 814,40	12 864,18
438220 – CHARGES S/PRIMES	8 347,50	7 329,60
438600 – CHARGES SOCIALES – CHARGES A PAYER	4 185,41	3 063,32
442100 – PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE (IR)	6 316,00	5 174,00
448631 – TAXE S/ SALAIRE CAP	7 046,00	8 304,00
Dettes fiscales et sociales	127 356,06	135 227,58
411000 – CLIENTS	1 495,00	
467000 – AUTRES COMPTES DÉBITEURS/CRÉDITEURS	674,54	1 864,87
Autres dettes	2 169,54	1 864,87
487000 – PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	18 224,66	
Produits constatés d'avance	18 224,66	
DETTES	181 530,93	180 167,74
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	905 051,41	867 525,08

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	Variation absolue (montant)
706020 – PARTENARIATS	1 767,12		1 767,12
706030 – COMMISSIONS	4 540,00		4 540,00
708800 – AUTRES PRODUITS ACTIVITÉS ANNEXE	154,00		154,00
Production vendue	6 461,12		6 461,12
740000 – SUBVENTION APPRENTI	1 666,64		1 666,64
740100 – SUBVENTION CONSEIL RÉG. HAUTS DE	435 757,32	454 288,77	-18 531,45
740200 – SUBVENTION CONSEIL DEPT SOMME	41 042,89	43 037,20	-1 994,31
740410 – SUBV. CHAMBRE RÉG. D'AGRICULTURE	5 000,00	5 000,00	
740700 – SUBVENTIONS DÉPARTEMENT DE L'OIS	27 000,00	30 000,00	-3 000,00
Subventions d'exploitation	510 466,85	532 325,97	-21 859,12
781570 – REPRISE S/ PROV SOCIALE	1 323,67		1 323,67
791300 – TRANSFERT AFFECTANT VALEUR AJOU		105,00	-105,00
791400 – TRANSFERT AFFECTANT EBE		5 365,08	-5 365,08
Reprises et Transferts de charge	1 323,67	5 470,08	-4 146,41
756000 – COTISATIONS MEMBRES	347 615,00	279 975,00	67 640,00
756020 – AUTRES PARTICIPATIONS	9 056,22	8 004,33	1 051,89
756050 – MANIFESTATIONS	4 000,00	4 500,00	-500,00
756060 – TAXE APPRENTISSAGE	67 573,46	65 070,50	2 502,96
756070 – PARTICIPATION 20 ANS	5 871,60		5 871,60
756080 – SPONSORING	24 500,00		24 500,00
Cotisations	458 616,28	357 549,83	101 066,45
758000 – PRODUITS DIVERS DE GESTION COURA	3,37	89,12	-85,75
Autres produits	3,37	89,12	-85,75
Produits d'exploitation	976 871,29	895 435,00	81 436,29
606110 – FOURNITURES ELECTRICITE	3 206,07	3 594,64	-388,57
606140 – FOURNITURES CARBURANT	6 444,47	6 655,06	-210,59
606300 – ACHAT PETIT EQUIPEMENT	1 301,99	2 527,49	-1 225,50
606400 – ACHAT FOURNITURE ADMINISTRATIVE	3 414,04	3 761,62	-347,58
613000 – LOCATION BUREAU	38 795,50	37 842,52	952,98
613520 – LOCATION MATERIELS DE TRANSPORT	15 673,41	13 585,44	2 087,97
613530 – LOCATIONS DE MATÉRIEL DE BUREAU	3 181,35	3 035,88	145,47
614000 – CHARGES LOCATIVE & COPROPRIETE	3 671,68	3 583,36	88,32
615000 – ENTRETIENS ET REPARATIONS	7 374,53	7 191,19	183,34
615520 – ENTRETIEN DU MATÉRIEL DE TRANSPO	2 293,06	816,45	1 476,61
615600 – MAINTENANCE	17 508,43	14 339,56	3 168,87
616000 – ASSURANCES	1 686,63	1 588,02	98,61
616300 – ASSURANCE MATÉRIEL DE TRANSPORT	2 468,46	2 044,04	424,42
618300 – DOCUMENTATION TECHNIQUE	2 121,05	2 910,83	-789,78
618500 – FRAIS DE FORMATION	2 310,00	1 080,00	1 230,00
622600 – HONORAIRES	9 528,88	10 062,77	-533,89
622800 – REMUN & HONORAIRES DIVERS		469,74	-469,74
623010 – COMMUNICATION GENERALE	9 255,30	10 965,32	-1 710,02
623020 – ACTION ATTIRER RECRUTER FORMER	46 438,38	25 207,98	21 230,40
623030 – HUB AGRO	1 931,42	2 900,39	-968,97
623040 – OPERATION SPECIFIQUE		5 356,27	-5 356,27
623300 – SALONS, FORUMS ET PROSPECTIONS	34 456,76	19 490,07	14 966,69
623310 – CONCOURS FOOD CREATIV		7 320,28	-7 320,28
623400 – CADEAUX OFFERTS		50,00	-50,00
625100 – VOYAGES ET DEPLACEMENTS	27 361,47	20 715,88	6 645,59
625700 – FRAIS DE RECEPTION	8 300,40	9 323,87	-1 023,47
625720 – MANIFESTATIONS ORGANISEES	51 825,28	12 238,56	39 586,72
626000 – FRAIS POSTAUX	3 543,33	4 503,61	-960,28

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	Variation absolue (montant)
626100 – FRAIS DE TELECOMMUNICATION	5 069,76	6 301,71	-1 231,95
627800 – FRAIS BANCAIRES	941,84	1 069,29	-127,45
628110 – COTISATIONS DIVERSES	10 942,40	8 234,40	2 708,00
628120 – FRAIS DIVERS ET DE GESTION	335,10	415,83	-80,73
Autres achats non stockés et charges externes	321 380,99	249 182,07	72 198,92
631100 – TAXE S/ SALAIRE	22 053,00	18 142,00	3 911,00
633300 – FORMATION CONTINUE	2 292,15	2 856,50	-564,35
Impôts et taxes	24 345,15	20 998,50	3 346,65
641100 – SALAIRES APPOINTEMENTS	407 336,29	372 986,34	34 349,95
641190 – RMBT SUR SALAIRES	-6 377,16	-7 496,12	1 118,96
641200 – CONGES PAYES	-3 414,44	3 181,62	-6 596,06
641250 – CET ET RTT	2 050,79	2 755,82	-705,03
641300 – PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 916,67	9 700,00	-7 783,33
641400 – INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	14 945,00	7 496,12	7 448,88
Salaires et Traitements	416 457,15	388 623,78	27 833,37
645100 – URSSAF	105 119,95	94 567,67	10 552,28
645200 – GAN	13 483,11	11 513,79	1 969,32
645210 – MALAKOFF HUMANIS MUTUELLE	13 715,52	11 719,80	1 995,72
645310 – COTISATIONS RETRAITE	21 618,87	18 466,24	3 152,63
645430 – CNRACL	16 005,12	14 187,50	1 817,62
645800 – CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAYES	-1 049,78	470,74	-1 520,52
645810 – CHARGES SUR CET ET RTT	1 122,09	1 106,46	15,63
645820 – CHARGES S/PRIMES DE PERFORMANCE	1 017,90	4 192,20	-3 174,30
647000 – AUTRES CHARGES SOCIALES	1 270,50	1 390,40	-119,90
647200 – COMITÉ D'ENTREPRISE	506,00	105,60	400,40
647500 – MEDECINE DU TRAVAIL	1 095,60	826,96	268,64
647700 – TICKETS RESTAURANTS	7 468,20	8 015,40	-547,20
Charges sociales	181 373,08	166 562,76	14 810,32
681120 – DOT. AMORT. IMMO CORPORELLE	4 620,87	5 674,96	-1 054,09
681570 – PROVISION SOCIALE		29 379,84	-29 379,84
Amortissements et provisions	4 620,87	35 054,80	-30 433,93
658000 – CHARGES DIVERSES GESTION COURA	53,59	936,91	-883,32
658200 – PENALITES AMENDES FISCALES	35,00		35,00
Autres charges	88,59	936,91	-848,32
Charges d'exploitation	948 265,83	861 358,82	86 907,01
RESULTAT D'EXPLOITATION	28 605,46	34 076,18	-5 470,72
764000 – REVENUS DES VMP	7 149,28	10 503,65	-3 354,37
767100 – PRODUITS DE CESSON IMMO FINANCIERE	1 512,00		1 512,00
768000 – AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 738,66	2 346,28	-607,62
Produits financiers	10 399,94	12 849,93	-2 449,99
666000 – PERTES DE CHANGE	6,59	17,61	-11,02
667100 – VNC DES IMMO FINANCIERES	1 512,00		1 512,00
Charges financières	1 518,59	17,61	1 500,98
Résultat financier	8 881,35	12 832,32	-3 950,97
RESULTAT COURANT	37 486,81	46 908,50	-9 421,69
Résultat exceptionnel			
789100 – UTILISATIONS FONDS REPORTES	22 580,52		22 580,52
Report des ressources non utilisées	22 580,52		22 580,52
689500 – REPORTS EN FONDS DEDIES S/CONTRIB	25 163,00	22 580,52	2 582,48
Engagements à réaliser	25 163,00	22 580,52	2 582,48

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	Variation absolue (montant)
EXCEDENT OU DEFICIT	34 904,33	24 327,98	10 576,35
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 31/12/2025, dont le total est de 905 051 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 34 904 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 13/03/2026 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Conformément à son objet social, Agro-Sphères a pour objet d'animer, promouvoir et développer la filière agro-alimentaire au niveau de la région Hauts-de-France.

Pour ce faire, ses actions se déclinent ainsi :

- Animation et valorisation de la filière :
 - o Rassembler et créer du lien entre les acteurs
 - o Echanger et partager les savoirs et expériences
 - o Informer et valoriser la filière
 - o Attirer de nouveaux talents et mettre en lumière les métiers
- Promotion du territoire :
 - o Mettre en avant les atouts de la région
 - o Exposer sur des salons professionnels
 - o Détecter les projets d'implantation
- Accompagnement des entreprises
 - o Être à l'écoute des besoins des entreprises
 - o Répondre à leurs besoins et proposer des solutions adaptées
 - o Accélérer le rythme des projets

Nous avons retravailler notre feuille de route 2025 et définit notre raison d'être : Accompagner le développement des entreprises agroalimentaires à tous les stades de leur vie pour générer de la valeur sur les territoires de la région Hauts de France.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2023-03 du 7 juillet 2023 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.

Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Règles et méthodes comptables

Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

Suppression de la technique de transferts de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

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.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

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.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,9 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88–90)

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Montant brut à la clôture 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 aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagement divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	33 181	7 066		40 247
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	33 181	7 066		40 247
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	6 887	2 400	1 512	7 775
Immobilisations financières	6 887	2 400	1 512	7 775
Total	41 024	9 466	1 512	48 978

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Durée d'utili-sation ou taux d'amor-tisse-ment	Mode d'amor-tisse-ment	Amor-tissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmen-tations	Diminutions	Amor-tissements cumulés à la clôture de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement						
– Fonds commercial						
– Autres immobilisations incorporelles	1 à 3 ans		956			956
Immobilisations incorporelles			956			956
– Terrains						
– Constructions sur sol propre						
– Constructions sur sol d'autrui						
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	3 à 10 ans					
– Installations techniques, matériel et outillage industriels						
– Installations générales, agencements et aménagements divers						
– Matériel de transport						
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 à 10 ans	linéaire	25 514	4 621		30 135
– Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles			25 514	4 621		30 135
Total			26 470	4 621		31 091

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 313 563 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	7 775		7 775
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	55 010	55 010	
Autres	217 957	217 957	
Charges constatées d'avance	32 821	32 821	
Total	313 563	305 788	7 775
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS – FACTURES À ÉTABLIR	4 950
DIVERS – PRODUITS À RECEVOIR	150
BANQUE – INTERETS COURUS A RECEVOIR	10 217
Total	143 373

Valeurs mobilières de placement

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

Notes sur le bilan

	Nombre	Cours unitaire d'achat	Valeur boursière unitaire	Valeur boursière du portefeuille	Plus-value latente
Comptes à terme n°3060518	1,00	50 000,00			
Compte à terme n°3060619 E	1,00	50 000,00			
Compte à terme n°9474036 Ech	1,00	50 000,00			
Compte à terme n°9474137 E	1,00	50 000,00			
Compte à, terme n°9474339 E	1,00	50 000,00			
Compte à terme n°9474339 E	1,00	50 000,00			
Compte à terme n°9267710 E	1,00	100 000,00			

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	355 319	24 328			379 647
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	24 328	-24 328	34 904		34 904
Situation nette	379 647		34 904		414 551
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	379 647		34 904		414 551

Notes sur le bilan

Provisions

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	285 129		1 323		283 806
Total	285 129		1 323		283 806
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation			1 324		
Financières					
Exceptionnelles			22 581		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 180 246 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Echéance à plus de cinq 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	32 496	32 496		
Dettes fiscales et sociales	127 356	127 356		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 170	2 170		
Produits constatés d'avance	18 225	18 225		
Total	180 246	180 246		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	7 651
DETTES PROVISION POUR CONGES PAYES	24 665
PERSONNEL – AUTRES CHARGES À PAYER	8 738
PRIMES DE BILAN CAP	17 917
CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAYES	11 814
CHARGES S/PRIMES	8 348
CHARGES SOCIALES – CHARGES A PAYER	4 185
TAXE S/ SALAIRE CAP	7 046
Total	90 363

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d’avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCES	32 821		
Total	32 821		

Produits constatés d’avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATÉS D AVANCE	18 225		
Total	18 225		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2025
Partenariats et commission	6 461
Sponsoring	24 500
Cotisations membres	347 615
Autres participations	9 056
Manifestations	4 000
Taxe apprentissage	67 573
Participation soirée 20ans Agrosphere	5 872
TOTAL	465 077

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 8 personnes dont 1 apprenti.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	1	3	4	4
Employés	2	2	4	4
Intermittents				
Total	3	5	8	8

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 44 527 euros

Autres informations significatives

Contributions volontaires

Fonds dédiés

Contributions financières d’autres organismes

	A l’ouverture de l’exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours.	Transferts C	A la clôture de l’exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l’exercice Dont fonds dédiés
Taxe apprentissage 20	22 581	22 581	22 581				
Taxe apprentissage 20		25 163				25 163	
Total	22 581	47 744	22 581			25 163	

Fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	2 072			2 072
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	353 248	24 328		377 575
Total fonds sans droit reprise	355 319	24 328		379 647
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d’une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau				
Résultat de l’exercice	24 328	34 904		34 904
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d’investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total fonds associatifs	379 647	34 904		414 551