



**SOGESSOR**

**JEAN-PIERRE DUBOIS**

*Maîtrise en sciences économiques*

**JEAN-CHRISTOPHE GARRIGOUX**

*Maîtrise en droit privé des affaires*

**I.S.C.**

**Experts-Comptables**

**Commissaires aux comptes**

## **TRAME**

Association loi 1901

6, rue de la Rochefoucauld

75009 PARIS

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE 2022**

**SIEGE SOCIAL**

**5, IMPASSE FRANÇOIS JACOB  
60610 LA CROIX SAINT OUEN**

**TEL. : 03 44 20 26 28**

**contact@sogessor.fr**

**SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES**

INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES - REGION HAUTS-DE-FRANCE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE DES HAUTS-DE-FRANCE

SAS AU CAPITAL DE 300 000 EUROS - R.C.S. COMPIEGNE B 400 596 284 - SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z - TVA FR 89 400 596 284

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 décembre 2022**

A l'assemblée générale de l'association TRAME

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels l'association TRAME relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2022, 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous précisons que celles-ci 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.

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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association.**

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

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

### **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 la société 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Compiègne, le 24 mai 2023

**SOGESSOR**

Commissaire aux comptes,

**Jean-Christophe GARRIGOUX**

Commissaire aux comptes, Associé

## ANNEXE

### Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

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.

**BILAN**

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

<b>ACTIF</b>	Valeurs au 31/12/22			Valeurs au 31/12/21
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
<b>Capital souscrit non appelé</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	226 336,69	226 336,70	-0,01	7 529,54
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	92 807,99	88 514,43	4 293,56	8 955,32
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 413,69		3 413,69	3 179,69
<b>TOTAL (I)</b>	<b>322 558,37</b>	<b>314 851,13</b>	<b>7 707,24</b>	<b>19 664,55</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	145 050,00	143 046,00	2 004,00	1 872,00
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	3 476,08		3 476,08	1 498,80
<b>Créances</b>				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	138 412,89	19 414,55	118 998,34	169 472,43
Autres créances (3)	1 424 046,87		1 424 046,87	928 131,42
Capital souscrit - appelé non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	945 868,75		945 868,75	829 681,62
Charges constatées d'avance (3)	441 273,96		441 273,96	4 076,28
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 098 128,55</b>	<b>162 460,55</b>	<b>2 935 668,00</b>	<b>1 934 732,55</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Écarts de conversion actif (V)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>3 420 686,92</b>	<b>477 311,68</b>	<b>2 943 375,24</b>	<b>1 954 397,10</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
<p style="text-align: center;"><b>SOGESSOR</b>  <b>Commissaire aux Comptes</b>  Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN  SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z</p>				

**BILAN**

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

<b>PASSIF</b>	Valeurs au 31/12/22	Valeurs au 31/12/21
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital (dont versé : 0 )	390 863,65	368 277,72
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-44 604,15	22 585,93
SITUATION NETTE	346 259,50	390 863,65
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>346 259,50</b>	<b>390 863,65</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL (I) Bis</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	715 073,16	737 571,16
<b>TOTAL (II)</b>	<b>715 073,16</b>	<b>737 571,16</b>
<b>DETTES (I)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 146,06
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	168 287,16	122 328,47
Dettes fiscales et sociales	444 068,55	698 051,36
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	1 436,40	1 436,40
Autres dettes	423 052,81	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	845 197,66	2 000,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 882 042,58</b>	<b>825 962,29</b>
Écarts de conversion passif (IV)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>	<b>2 943 375,24</b>	<b>1 954 397,10</b>
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an	1 882 042,58	825 962,29
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

**SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN  
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z



## COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	Du 01/01/21 Au 31/12/21	Variation	
			en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.)	238 562,71	244 312,53	-5 749,82	-2,35
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>238 562,71</b>	<b>244 312,53</b>	<b>-5 749,82</b>	<b>-2,35</b>
Production stockée	8 154,50	18 720,00	-10 565,50	-56,44
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	2 174 520,91	2 540 441,67	-365 920,76	-14,40
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	188 651,40	175 329,23	13 322,17	7,60
Autres produits	25 025,50	16 961,52	8 063,98	47,54
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) (1)</b>	<b>2 634 915,02</b>	<b>2 995 764,95</b>	<b>-360 849,93</b>	<b>-12,05</b>
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvis.				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	630 286,45	705 501,13	-75 214,68	-10,66
Impôts, taxes et versements assimilés	172 202,59	179 729,74	-7 527,15	-4,19
Salaires et traitements	1 207 384,25	1 296 552,05	-89 167,80	-6,88
Charges sociales	543 097,61	524 777,14	18 320,47	3,49
Dotations aux amortissements	12 191,31	21 681,07	-9 489,76	-43,77
Sur immos : dotations aux amortissements				
Sur immos : dotations aux dépréciations				
et dépréciations	143 046,00	135 023,50	8 022,50	5,94
Sur actif circulant : dotations aux dépréc.				
Dotations aux provisions				
Autres charges	6 997,68	22 940,31	-15 942,63	-69,50
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II) (2)</b>	<b>2 715 205,89</b>	<b>2 886 204,94</b>	<b>-170 999,05</b>	<b>-5,92</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-80 290,87</b>	<b>109 560,01</b>	<b>-189 850,88</b>	<b>-173,28</b>
Bénéfice ou perte transférée (III)				
Perte ou bénéfice transféré (IV)				
De participation (3)				
D'autres valeurs mob. et créances d'actif immo. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 310,47	653,57	1 656,90	253,52
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mob. de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>2 310,47</b>	<b>653,57</b>	<b>1 656,90</b>	<b>253,52</b>
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>2 310,47</b>	<b>653,57</b>	<b>1 656,90</b>	<b>253,52</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avt impôts (I+II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-77 980,40</b>	<b>110 213,58</b>	<b>-188 193,98</b>	<b>-170,75</b>
Produits exceptionnels (VII)	138 701,21		138 701,21	
Charges exceptionnelles (VIII)	105 212,91	71 909,13	33 303,78	46,31
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>33 488,30</b>	<b>-71 909,13</b>	<b>105 397,43</b>	<b>146,57</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	112,05	15 718,52	-15 606,47	-99,29
Impôt sur les bénéfices (X)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 775 926,70</b>	<b>2 996 418,52</b>	<b>-220 491,82</b>	<b>-7,36</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 820 530,85</b>	<b>2 973 832,59</b>	<b>-153 301,74</b>	<b>-5,16</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>-44 604,15</b>	<b>22 585,93</b>	<b>-67 190,08</b>	<b>-297,49</b>
<p style="text-align: right;"><b>SOGESSOR</b>  Commissaire aux Comptes  Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEIN  SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z</p>				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	105 132,58			
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				



**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total est de 2 943 375,24 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -44 604,15 Euros.

Ces comptes annuels ont été établis le 15/03/2023.

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

Le mécénat de compétence n'a pas été comptabilisé sur cet exercice, car l'association n'est pas en mesure de l'évaluer.

Une provision pour risque emploi de 715 073,16 euros a été comptabilisé.

Un produit exceptionnel lié à la régularisation des charges de la MSA a été comptabilisé pour 113 703,21 euros.

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

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

**Option pour le traitement comptable des coûts de développement :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

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

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

**SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT QUEN  
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

## Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants ;

Immobilisations corporelles	Durée en années	Taux linéaire
Agencements, Installations générales	10	10 %
Matériels de bureau et informatique	3	33,33 %
Mobilier de bureau	10	10 %

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

L'évaluation du stock des documents est effectuée en fonction du prix d'achat. Une dépréciation est calculée en fonction de l'ancienneté des documents et/ou de son succès auprès des clients.

La méthode de dépréciation des stocks d'édition est détaillée ci-dessous :		
Travaux Innovations de plus d'un an	100%	
Travaux Innovations de moins d'un an	90%	

## CRÉANCES

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

**SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN  
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

### PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

### SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OVEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6820Z

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II			
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Instal.géné., agencs & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencs & aménagts divers Matériel de transport Matériel de bureau & info., mobilier Emballages récupérables & divers	92 808		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	92 808		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		3 180		234
		TOTAL IV	3 180		234
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			95 988		234

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'étbs, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II				
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.					
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencs, aménagts d. Matériel de transport Mat.bureau, info., mob. Emballages récup. div.			92 808	
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			92 808	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				3 414	
		TOTAL IV			3 414	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					96 222	

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUE

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		218 807	7 530		226 337
<b>TOTAL</b>		<b>218 807</b>	<b>7 530</b>		<b>226 337</b>
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.					
Inst. techniques matériel et outill. industriels					
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatique, mob.	83 853	4 662		88 514
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		<b>83 853</b>	<b>4 662</b>		<b>88 514</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>302 660</b>	<b>12 191</b>		<b>314 851</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techniques mat. et outill.							
Immo. corpor.	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer							
Primes de remboursement des obligations							

**SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## Détermination de la valeur actuelle

### DEPRECIATION STOCKS

Les travaux et innovations de plus d'un an sont dépréciés d'un an sont dépréciés à 100%.

ARTICLES	Edition	Quantité	Stock 2021 PU	Valeur	Dépréciation fin 2022	
GUIDE DE LA COMMUNICATION		402	12,5	5 025,00 €	100%	5 025,00 €
GUIDE DU COMPOSTAGE		2	12,5	25,00 €	100%	25,00 €
TRAVAILLER ENSEMBLE SUR L'EXPLOITATION AGRICOLE		945	12,5	4 312,50 €	100%	4 312,50 €
HS JUIN 2021		1114	12,5	13 925,00 €	100%	13 925,00 €
Total		1461		23 287,50 €		23 287,50 €
Travaux et innovations de 4 ans et plus				66 652,50 €	100%	66 652,50 €
Travaux et innovations de 3 ans	2018	355	15	5 325,00 €	100%	5 325,00 €
Travaux et innovations de 2 ans	2019	431	15	6 465,00 €	100%	6 465,00 €
Travaux et innovations d'1 an	2020	781	15	11 715,00 €	100%	11 715,00 €
Travaux et innovations de l'année	2021	771	15	11 565,00 €	100%	11 565,00 €
	2022	1336	15	20 040,00 €	90%	18 036,00 €
TOTAL				121 762,50 €		119 758,50 €
TOTAL GENERAL		1114		135 687,50 €		143 046,00 €

### SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

**ACTIF CIRCULANT**

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

**ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	3 414		3 414
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	8 090	8 090	
	Autres créances clients	130 322	130 322	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés	13 000	13 000	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 096	3 096	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	6 058	6 058	
	coll. publiques	4 671	4 671	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	344 925	344 925	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 055 773	1 055 773	
	Charges constatées d'avance	441 274	441 274	
<b>TOTAUX</b>		<b>2 010 623</b>	<b>2 007 210</b>	<b>3 414</b>
Renvois (1) (2) (3)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

**SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEIN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z



**COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

## DETAIL DES CHARGES

Libellé mouvement	Montant
CONTRAT DE SERVICE 2023	2 030,40
REGUL CONV recoltera	418 368,00
COMEXPOSIUM	6 265,20
TOMCAT F2035	2 806,76
GRENKE	1 415,89
TBSBLUE	2 081,38
ASS MAIF	6 336,94
BOUYGUES	26,78
COTIS AGRIDEES	499,38
228.17*8/12 CM LEASING 2023	152,11
CISION CCA 50% 2582.23	1 291,12
<b>Total</b>	<b>441 273,96</b>

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	441 274
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>441 274</b>

**PRODUITS À RECEVOIR**

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

DETAIL	Montant
Convention & creances diverses	1 056 268,36
Convention Casdar	344 925,00
Disponibilités	602,69
<b>Total</b>	<b>1 401 796,05</b>

**SOGESSOR**  
 Commissaire aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  
 5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN  
 SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	

**COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Autres créances	1 401 193
Disponibilités	603
<b>TOTAL</b>	<b>1 401 796</b>

**SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUE

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		168 287	168 287		
Personnel & comptes rattachés		144 478	144 478		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		275 661	275 661		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	5 000	5 000		
	Obligations cautionnées				
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés	Autres impôts, taxes & assimilés	18 929	18 929		
		1 436	1 436		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		423 053	423 053		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		845 198	845 198		
<b>TOTAUX</b>		<b>1 882 043</b>	<b>1 882 043</b>		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

### SOGESSOR

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN  
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

**COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 590
Dettes fiscales et sociales	174 169
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	419 701
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>627 460</b>

**SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN  
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

**LES EFFECTIFS**

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

**LES EFFECTIFS**

L'association compte 28 salariés.

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Personnel salarié :</b>	<b>28,00</b>	<b>28,00</b>
Ingénieurs et cadres	24,00	24,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	4,00	4,00
Ouvriers		

**SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  
 5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN  
 SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

## COMMENTAIRES

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

La subvention CASDAR a été réduite passant de 1 825 000 euros à 1724 625 euros (soit une baisse de 5 %) .

### **SOGESSOR**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France  
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN  
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z