

CULTURE VIANDE

Organisme syndical

17 PLACE DES VINS
75012 PARIS

Comptes Annuels

Exercice clos le 31/12/2021

GMBA



Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Parisienne
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre indépendant de WALTER FRANCE et d'Allinial Global International

Siège social : 31-35 rue de la fédération - 75015 PARIS
Téléphone : +33 (0)1 48 74 28 18 - Fax : +33 (0)1 48 74 96 41
E-mail : paris8@gmba.fr

SARL au capital de 350 000 Euros - 785 587 676 RCS Paris
NAF 6920 Z - N° TVA : FR18785587676

www.gmba-allinial.com

Sommaire

Sommaire	1
BILAN	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables Associations 1	6
Règles et méthodes comptables Associations 2	7
Règles et méthodes comptables Associations 3	8
Règles et méthodes comptables Associations 4	9
Règles et méthodes comptables Associations 5	10
Etat des immobilisations	11
Etat des amortissements	12
Etat des provisions et dépréciations	13
Etat des créances et dettes	14
Charges à payer et produits à recevoir	15
Produits et charges constatés d'avance	16
Variation des fonds propres art.431-5	17

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 12/10/2020 au 31/12/2021			Au 11/10/2020
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	5 424	1 224	4 200	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	342 453	62 424	280 029	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 677 031		1 677 031	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	20 581		20 581	
TOTAL I	2 045 489	63 648	1 981 841	
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	418 408	20 935	397 473	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	439 350		439 350	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 673 637		1 673 637	
Charges constatées d'avance	71 348		71 348	
TOTAL III	2 602 743	20 935	2 581 808	
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	4 648 232	84 583	4 563 649	

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2021	11/10/2020
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	1 840 591	
Réserves pour projet de l'entité	1 514 542	
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	72 837	
Situation nette	3 427 970	
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	3 427 970	
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	2 500	
Provisions pour charges	325 271	
TOTAL IV	327 771	
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	146	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	247 075	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	508 989	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	51 698	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	807 908	
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	4 563 649	

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2021	11/10/2020
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 072 431	
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	700 609	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	60 168	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	7 139	
TOTAL I	2 840 347	
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	564	
Autres achats et charges externes	708 190	
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	27 289	
Salaires et traitements	1 359 630	
Charges sociales	590 063	
Dotations aux amortissements et dépréciations	48 661	
Dotations aux provisions	8 051	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3	
TOTAL II	2 742 450	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	97 897	
Produits financiers		
Produits financiers de participation	122 746	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	748	
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	123 494	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	123 494	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	221 391	

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2021	11/10/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	88	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	88	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	136 832	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 780	
TOTAL VI	149 612	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-149 525	
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	-971	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 963 929	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 891 092	
EXCÉDENT OU DÉFICIT	72 837	

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe

CULTURE VIANDE est une organisation patronale créée le 12/10/2021. Son activité a démarrée le 31/12/2020 par l'absorption de deux organisations syndicales Culture Viande et FedeV. Elle a pour activité la défense de la profession des métiers de la viande.

I. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Avant affectation l'exercice clos le 31/12/2021 présente un total bilan avant affectation de 4 563 649 euros et un compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 177 895 euros.

L'exercice a une durée de 15 mois, recouvrant la période du 12/10/2020 au 31/12/2021.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions des règlements suivants :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

II. FAITS MARQUANTS

2.1. Faits pertinents affectant les comptes.

Compte tenu de la propagation de l'épidémie de Covid-19 dans le monde au cours du premier trimestre 2020, l'OMS a reconnu l'état d'urgence sanitaire le 30 janvier 2020 et la situation pandémique le 11 mars 2020. L'épidémie de Covid-19 constitue une situation avérée qui existait avant la clôture.

L'événement Covid-19 et ses conséquences sur la situation financière, le patrimoine et le résultat, constituent un fait pertinent (PCG art. 810-1) qui doit être mis en évidence dans les comptes annuels, les comptes consolidés et les comptes et situation intermédiaires volontaires ou obligatoires établis à compter du 1er janvier 2020.

L'approche retenue pour la mise en évidence des impacts du Covid-19 sur le bilan et le compte de résultat présentés ci-avant est l'approche ciblée.

Les impacts liés au Covid-19 sur le bilan et le compte de résultat sont non significatifs.

III. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

3.1. Actif immobilisé

Investissements (cf tableau joint)

Amortissements (cf tableau joint)

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les frais accessoires ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité qui correspond à la durée d'usage généralement admise, d'où l'absence d'amortissements dérogatoires. Il n'a été identifié dans les comptes sociaux aucun composant :

- Logiciels 3 ans
- Constructions 20 à 50 ans
- Agencements et aménagements 10 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 ans
- Mobilier 10 ans
- Autres 10 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.3. Créances

(cf. tableau joint)

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

3.4. Fonds Propres

(cf. tableau joint)

Les fonds propres ont évolué de la façon suivante :

- Fusion création au 31/12/2020 : 3 355 133 Euros
- Résultat Exercice au 31/12/2021 : 72 837 Euros
- Fonds propres au 31/12/2021 : 3 427 970 Euros

3.5. Provision pour risques et charges

(cf. tableau joint)

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 5 272 euros.

3.6. Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 1,16%.

3.7. Dettes

(cf. tableau joint)

IV. AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

4.1. Effectif moyen

- L'effectif moyen est de 14 pour l'exercice.

4.2. Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

4.3. Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 11/10/2020 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 345 779 euros.

4.4. Honoraire du Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes inscrit en charges au titre de la certification des comptes de 2021 sont de 6 500 € HT.

4.5. Engagements hors bilan

Il n'y a pas d'engagement hors bilan significatif à la clôture de l'exercice

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			4 200
TOTAL			4 200
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			218 730 78 630
TOTAL			297 360
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GÉNÉRAL			301 560

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL	-43 625	42 401	5 424	
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencts et aménagt. const. Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencts et aménagt. divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-147 097 -99 971	147 097 54 879	218 730 123 723	
TOTAL	-247 068	201 976	342 453	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	-1 677 031 -20 581		1 677 031 20 581	
TOTAL	-1 697 612		1 697 612	
TOTAL GÉNÉRAL	-1 988 305	244 377	2 045 489	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			-1 224	1 224
TOTAL			-1 224	1 224
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers		14 399	7 252	7 147
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		26 107	-29 170	55 277
Emballages récupérables et divers				
TOTAL		40 506	-21 918	62 424
TOTAL GÉNÉRAL		40 506	-23 142	63 648

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations		347 934	22 663	325 271
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges		65 272	62 772	2 500
TOTAL II		413 206	85 435	327 771

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients		20 935		20 935
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III		20 935		20 935
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		434 141	85 435	348 706
- D'exploitation		413 206	60 000	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	20 000		20 000
Prêts			
Autres immobilisations financières	20 581		20 581
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	25 122	25 122	
Clients, usagers et comptes rattachés	393 286	393 286	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	589	589	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 000	4 000	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	36 381	36 381	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	2 792	2 792	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	395 587	395 587	
Charges constatées d'avance	71 348	71 348	
TOTAL	969 687	929 106	40 581

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	146	146		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	247 075	247 075		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	131 905	131 905		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	244 276	244 276		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	97 248	97 248		
Autres impôts, taxes et assimilés	35 560	35 560		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	51 698	51 698		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	807 908	807 908		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2021	11/10/2020
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	146	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 537	
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	201 081	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	50 122	
TOTAL	280 885	

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2021	11/10/2020
Créances rattachées à des participations	20 000	
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	152 082	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	386 372	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	205	
TOTAL	558 660	

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2021	11/10/2020
Produits :	- D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2021	11/10/2020
Charges :	- D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	71 348	
TOTAL		71 348	

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves			3 355 133		3 355 133
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					72 837
Situation nette			3 355 133		3 427 970
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL			3 355 133		3 427 970