



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

LE GRAND CERCLE DES VINS DE BORDEAUX

62 Quai du Priourat
33500 LIBOURNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS** **Exercice clos le 31 décembre 2023**

Dossier suivi par Sébastien CRUEGE et Valérie GELINAUD
Commissaires aux Comptes



Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

**LE GRAND CERCLE
DES VINS DE BORDEAUX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association,

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 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc

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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre du programme de promotion des vins sur les marchés des pays tiers à l'Union Européenne, votre Association bénéficie pour l'année 2023 d'une subvention France Agrimer comptabilisée comme telle en créance à hauteur de 24 199 €.

Nous nous sommes assurés, compte tenu des informations dont nous disposons à la date du présent rapport, du bien-fondé de cette créance au regard des dépenses éligibles qui ont été engagées au cours de l'exercice 2023 et du taux de prise en charge de ces dernières tel que fixé dans la convention de financement.

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 ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur les énonciations d'ordre financier qui seraient formulées dans le rapport du trésorier, celui-ci ne nous ayant pas été communiqué.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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 A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

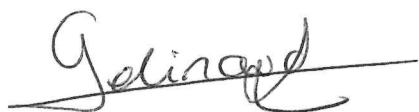
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 Bruges, le 14 juin 2024
Le Commissaire aux Comptes
SAGEC



Valérie GELINAUD
Commissaire aux comptes



Sébastien CRUEGE
Commissaire aux comptes associé



Bilan

Compte
de
Résultat

Annexe

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 235	1 235		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	15 378	13 740	1 638	2 792
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	16 613	14 975	1 638	2 792
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	86 737	8 829	77 908	168 202
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	30 573		30 573	139 330
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	110 424		110 424	22 888
	Charges constatées d'avance	108 254		108 254	80 970
	TOTAL (II)	335 988	8 829	327 159	411 389
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	352 601	23 804	328 797	414 181
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

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		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	190 624	190 624
	Autres		
	Report à nouveau	8 471	(54 718)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(99 804)	63 189
	Total des fonds propres (situation nette)	99 291	199 096
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	99 291	199 096
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	40 000	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 936	80 132
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	24 413	55 525
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	53 511	6 879
	Produits constatés d'avance	51 646	72 550
	Total des dettes	229 506	215 085
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	328 797	414 181
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(99 804,48)	63 189,17
	(1) Dont à moins d'un an	229 506	215 085
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	276 602	262 375
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	180 700	342 560
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	24 199	133 261
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	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	17 505	
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	460	104
Total des produits d'exploitation		499 466	738 299
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	484 315	574 404
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 185	1 767
	Salaires et traitements	66 824	66 784
	Charges sociales	23 557	23 468
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 154	5 339
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	22 151	3 159
Total des charges d'exploitation		599 187	674 921
RESULTAT D'EXPLOITATION		(99 721)	63 379

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(99 721)	63 379
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	2	40
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		2	40
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		178
	Différences négatives de change	85	52
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		85	230
RESULTAT FINANCIER		(83)	(190)
RESULTAT COURANT avant impôts		(99 804)	63 189
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		499 467	738 340
TOTAL DES CHARGES		599 272	675 150
EXCEDENT ou DEFICIT		(99 804)	63 189
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			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Principes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC N°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif qui réforme le règlement CRC 99-01

Conformément aux nouvelles dispositions de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 il convient de décrire :

- L'objet social de l'entité : la promotion, la mise en valeur des crus de ses membres issus des terroirs du vignoble de Bordeaux.

- La nature et le périmètre des activités réalisées : actions de promotion sur le territoire national et à l'international

- Les moyens mis en oeuvre:

- L'organisation de tout événement permettant de réunir les professionnels et/ou amateurs du secteur viticole et vitivinicole permettant d'assurer la promotion des crus de ses membres, notamment par l'organisation de dégustations de vins des adhérents au profit des professionnels du secteur viticole et vitivinicole et du grand public

- L'organisation de dégustation de vins de ses membres au profit des professionnels de la presse

- L'organisation de toute action permettant de réunir ses adhérents notamment dans le cadre de formations, de voyages aux fins d'accroître leurs connaissances et pratiques dans le secteur viticole

- Développer toute activité concourant à la réalisation de son objet

- Conclure tout partenariat permettant de concourir directement ou indirectement à l'objet social de l'association

- Constituer toute structure nécessaire à la réalisation de son objet social

- La participation, le soutien, la coopération, la promotion sous toutes ses formes à des structures publiques ou privées, nationales ou internationales qui concourent de façon directe ou indirecte à son objet ou à la valorisation des actifs de l'association

- La vente, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet, et susceptible de contribuer à sa réalisation

L'acquisition, la gestion de tout patrimoine corporel ou incorporel, mobilier ou immobilier qui concoure de façon directe ou indirecte à son objet ou à la valorisation des actifs de l'association.

Contributions volontaires en nature et mises à disposition gratuites : L'association ne bénéficie d'aucune mise à disposition de matériel et de personnel. Tous les membres du conseil d'Administration sont bénévoles dans l'exercice de leurs fonctions.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et selon les principes de base suivants :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

Règles et Méthodes Comptables

Faits significatifs de l'exercice

Néant.

Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (en tenant comptes des options précisées ci-dessus) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon la durée réelle d'utilisation prévue propre à chaque bien ou composant (en tenant comptes des options précisées ci-dessus).

Des amortissements dérogatoires sont enregistrés pour la fraction d'amortissements ne correspondant pas à l'objet normal des amortissements pour dépréciation.

Les biens pouvant faire l'objet de décomposition ont été retraités conformément à PCG 311-2, dès lors qu'ils étaient composés d'éléments distincts procurant des avantages économiques selon un rythme différent. Un plan d'amortissement propre à chaque composant a été établi.

Les durées d'amortissements sont les suivantes :

Matériel mobilier de bureau	3 à 5 ans
Matériel de salon	2 ans

Dépréciations

La dépréciation d'un actif est constatée dès lors que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable pour les immobilisations corporelles et incorporelles et à sa valeur d'entrée pour les autres actifs.

Règles et Méthodes Comptables

Engagements sociaux

Indemnité de retraite

La provision pour indemnité de retraite et avantages similaires évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaires en fin de carrière (norme IAS 19) n'a pas été comptabilisée et figure dans les informations chiffrées de l'annexe (Code de Commerce art. L 123-13 et PCG art. 335-1).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de PBO (Projected Benefit Obligation). Le PBO représente la valeur actuelle des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ en retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Les hypothèses actuarielles retenues sont :

- Âge de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de croissance des salaires : 1%
- Taux d'actualisation : 3.84%

Autres informations portées à la connaissance des tiers :

Une convention a été conclue entre FranceAgriMer et l'association Grand Cercle des Vins de Bordeaux relative au soutien d'un programme pour la promotion hors de l'Union Européenne, de vins bénéficiant notamment d'une appellation d'origine protégée.

Sur l'exercice 2023 l'association a déposé un dossier de demande de subventions auprès de France Agrimer pour un montant de 24 198.73 € comptabilisé en subvention .

Créance estimée sur FranceAgriMer au 31 décembre 2023 (448700) : 24 198.73 €

Autres informations sur le compte de résultat

les cotisations sont constatées dans les comptes à l'émission des factures soit en engagement .

Cotisations appelées (compte 756200)

cotisations des adhérents 276 601.80 €

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	1 235					1 235
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 235					1 235
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agent aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	15 378					15 378
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 378					15 378	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		16 613					16 613

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	1 235			1 235
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 235			1 235
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	12 586	1 154		13 740
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 586	1 154		13 740
TOTAL		13 821	1 154		14 975

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	26 334		17 505	8 829
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	26 334		17 505	8 829
TOTAL GENERAL		26 334		17 505	8 829
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>				17 505	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux	11 772	11 772	
	Autres créances clients, usagers	74 965	74 965	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	5 594	5 594	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	24 199	24 199	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	780	780	
	Charges constatées d'avance	108 254	108 254	
	TOTAL DES CREANCES	225 564	225 564	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	40 000	40 000		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	59 936	59 936		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	6 203	6 203		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 344	7 344		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 640	10 640		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	225	225		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	53 511	53 511		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	51 646	51 646		
	TOTAL DES DETTES	229 506	229 506		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		130 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		90 000			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		24 199
Autres créances		24 199
FRANCE AGRIMER	24 199	

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		29 941
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		21 397
FRS FACT NON PARVENUES	21 397	
Dettes fiscales et sociales		8 544
DETTE PROVISIONNEES SUR C.P.	6 203	
TAXE APPRENTISSAGE LIBERATOIRE	58	
CHARGES SOCIALES SUR C.P.	2 282	

Cabinet BSF SA

Association GRAND CERCLE DES VINS DE BOR

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance - EXPLOITATION appel de fonds pour salon 2024	Période	Montants	31/12/2023
		51 646	51 646
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			51 646

Mission de présentation

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties Cautions bancaires			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés IDR		1 277	
		1 277	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		1 277	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	190 624				190 624
Autres réserves					
Report à nouveau	(54 718)	63 189			8 471
Excédent ou déficit de l'exercice	63 189	(63 189)		99 804	(99 804)
Situation nette	199 096			99 804	99 291
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	199 096			99 804	99 291