

# SORECO

SA AU CAPITAL DE 384 000 € - RCS LONS B036 750 156

**SOCIÉTÉ D'ORGANISATION ET DE REVISION COMPTABLES**  
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE - SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
TABLEAU DE L'ORDRE DE BOURGOGNE - FRANCHE - COMTÉ COMPAGNIE DE BESANÇON

## OLIVIER RENARD

- Président directeur général
- Expert comptable DPLE
- Commissaire aux comptes
- Maître ès sciences et techniques comptables et financières
- Maître ès sciences de gestion Université Paris IX Dauphine

## JEAN-PIERRE JURIELLI

- Directeur général
- Expert comptable DPLE
- Commissaire aux comptes
- DU de gestion fiscale Université de Dijon

## Société de Viticulture du Jura

**Siège social :**  
**455 Rue du Colonel de CASTELJAU**  
**39000 LONS LE SAUNIER**

# RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

=====

# RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

# EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

=====

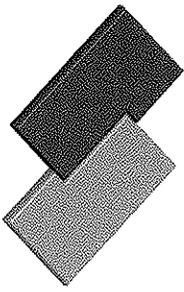
## SIÈGE SOCIAL :

34, avenue Georges Pompidou  
39100 DOLE  
Tél. 03 84 82 00 47 - Fax: 03 84 72 20 10

## BUREAUX :

3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS - LES - BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19 - Fax: 03 84 73 25 40

15, rue des Frères Larceneux  
39000 LONS - LE - SAUNIER  
Tél. 03 84 47 68 68 - Fax: 03 84 47 05 81



**SORECO**

SA AU CAPITAL DE 384 000 € - RCS LONS B036750156

**SOCIÉTÉ D'ORGANISATION ET DE REVISION COMPTABLES**  
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE - SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
TABLEAU DE L'ORDRE DE BOURGOGNE - FRANCHE - COMTÉ COMPAGNIE DE BESANÇON

**OLIVIER RENARD**

- Président directeur général
- Expert comptable DPLE
- Commissaire aux comptes
- Maître ès sciences et techniques comptables et financières
- Maître ès sciences de gestion Université Paris IX Dauphine

**JEAN - PIERRE JURIELLI**

- Directeur général
- Expert comptable DPLE
- Commissaire aux comptes
- DU de gestion fiscale Université de Dijon

**SOCIÉTÉ DE VITICULTURE DU JURA**

**Siège social :**

**455 Rue du Colonel de CASTELJAU  
39000 LONS LE SAUNIER**

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

**Exercice clos le 31 DECEMBRE 2018**

Aux adhérents,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 11 avril 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société de Viticulture du Jura relatifs à l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

**SIÈGE SOCIAL :**

34, avenue Georges Pompidou  
39100 DOLE  
Tél. 03 84 82 00 47 - Fax: 03 84 72 20 10

**BUREAUX :**

3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS - LES - BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19 - Fax: 03 84 73 25 40

15, rue des Frères Larceneux  
39000 LONS - LE - SAUNIER  
Tél. 03 84 47 68 68 - Fax: 03 84 47 05 81

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 2018 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 informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 appréciation exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

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 financier du trésorier et les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
<b>S.O.R.E.C.O. s.a.</b> au Capital de 384 000 € RCS Dole B 036 750 156 3, rue du Docteur Germain 39110 SALINS LES BAINS Tél. 03 84 73 03 19 Fax 03 84 73 25 40 E-mail : <a href="mailto:jjurietti@soreco.experts.comptables.fr">jjurietti@soreco.experts.comptables.fr</a>

## **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 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 votre conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**

au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 036 750 156

3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS

Tél. 03 84 73 03 19

Fax 03 84 73 25 40

- 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 LONS LE SAUNIER, le 25 mars 2019

SA SORECO

Jean-Pierre JURIETTI

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
<b>S.O.R.E.C.O. s.a.</b> au Capital de 384 000 € RCS Dole B 036 760 156 3, rue du Docteur Germain 39110 SALINS LES BAINS Tél. 03 84 73 03 19 Fax 03 84 73 25 40 E-mail : j.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

# BILAN ACTIF

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ACTIF	Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018			01/01/2017 au 31/12/2017
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	20 998.41	17 132.91	3 865.50	3 162.26
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	1 911.94		1 911.94	1 911.94
Constructions	3 473.43	3 473.43		
Installations techniques, matériels	20 509.55	19 383.40	1 126.15	1 341.11
Autres immobilisations corporelles	24 400.67	17 977.11	6 423.56	9 074.06
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations	30.40		30.40	30.40
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	600.00		600.00	600.00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>71 924.40</b>	<b>57 966.85</b>	<b>13 957.55</b>	<b>16 119.77</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros				
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	22 225.79	723.28	21 502.51	18 197.44
Avances et acomptes versés sur commandes				2 254.12
Créances (3)				
Créances redevabl. et cptes rattach.	313 590.46	1 015.49	312 574.97	184 716.78
Autres	3 741.73		3 741.73	28 787.64
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	242 555.08		242 555.08	254 394.46
Charges constatées d'avance (3)	6 149.14		6 149.14	6 065.45
<b>TOTAL (III)</b>	<b>588 262.20</b>	<b>1 738.77</b>	<b>586 523.43</b>	<b>494 415.89</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>660 186.60</b>	<b>59 705.62</b>	<b>600 480.98</b>	<b>510 535.66</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**

au Capital de 384 000 €

RCS Dote B 038 750 166

3, rue du Docteur Germain

39110 SALINS LES BAINS

Tél 03 84 73 03 19

Fax 03 84 73 25 40

E-mail : j.jurlet@soresco.experts-comptables.fr

## BILAN PASSIF

**109249 - SOCIETE DE VITICULTURE**

**Du 01/01/2018 au 31/12/2018**

### PASSIF

	Du 01/01/2018 au 31/12/2018	Du 01/01/2017 au 31/12/2017
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	320 703.55	347 590.90
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	44 744.56	-26 887.35
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>365 448.11</b>	<b>320 703.55</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL (II)</b>		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	129.30	
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	195 771.98	149 431.80
Dettes fiscales et sociales	22 959.14	33 849.59
Redevables créditeurs	6 017.45	6 550.72
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 355.00	
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	7 800.00	
<b>TOTAL (V)</b>	<b>235 032.87</b>	<b>189 832.11</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>600 480.98</b>	<b>510 535.66</b>

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

235 032.87

189 832.11

## COMPTE DE RÉSULTAT

109249 - SOCIÉTÉ DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Ventes de marchandises	159 744,20	166 941,16
Production vendue (biens et services)	306 754,04	217 131,07
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	74 708,83	70 501,55
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	5 740,14	9 190,58
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	28,60	0,34
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>546 975,81</b>	<b>463 764,70</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises	120 693,09	124 571,05
Variation de stocks de marchandises	-3 357,45	-145,26
Achats de matières premières et de fournitures	41 310,54	36 556,61
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements	220,90	514,28
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	206 927,68	185 273,13
Impôts, taxes et versements assimilés	10 370,31	15 073,58
Salaires et traitements	95 265,59	105 277,67
Charges sociales	28 316,23	25 551,64
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 517,22	3 746,49
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	52,38	74,59
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	402,89	332,56
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>504 719,38</b>	<b>496 826,34</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>	<b>42 256,43</b>	<b>-33 061,64</b>
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 033,23	2 561,61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>3 033,23</b>	<b>2 561,61</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	545,10	587,32
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>545,10</b>	<b>587,32</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>2 488,13</b>	<b>1 974,29</b>

Société d'Expertise Comptable  
 et de Commissariat aux Comptes  
**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
 au Capital de 384 000 €  
 RCS Dole B 036 750 156  
 3, rue du Docteur Germain  
 39110 SALINS LES BAINS  
 Tél. 03 84 73 03 19  
 Fax 03 84 73 25 40  
 E-mail : l.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

# COMPTE DE RÉSULTAT

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		4 200.00
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		<b>4 200.00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>		<b>4 200.00</b>
Impôt sur les bénéfices		
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>44 744.56</b>	<b>-26 887.35</b>
<b>+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS</b>		
<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>550 009.04</b>	<b>470 526.31</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>505 264.48</b>	<b>497 413.66</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)</b>	<b>44 744.56</b>	<b>-26 887.35</b>
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>PRODUITS</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL PRODUITS</b>		
<b>CHARGES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>44 744.56</b>	<b>-26 887.35</b>

\* Y compris :  
 - Redevances de crédit-bail mobilier  
 - Redevances de crédit-bail immobilier  
 (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
 (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

4 200.00

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**109249 - SOCIETE DE VITICULTURE**

**Du 01/01/2018 au 31/12/2018**

## 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 31/12/2018 dont le total est de 600 480.98 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 44 744.56 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## 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 31/12/2018 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, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et N° 2016-07 du 4 novembre 2016, ainsi que du règlement CRC 1999-01 consolidé relatif aux obligations particulières applicables aux associations et du règlement CRC 2009-10 afférent aux règles comptables des organisations syndicales.

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.

## 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,



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**109249 - SOCIETE DE VITICULTURE**

**Du 01/01/2018 au 31/12/2018**

## **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 :

- Constructions	6 ans
- Installations techniques	3 à 25 ans
- Matériels et outillages	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel informatique	2 à 3 ans
- Mobilier de bureau	3 à 5 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 la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## **STOCKS**

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

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

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.

## **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.

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dols B 038 760 158  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

# IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTE

Désignation	VALEUR NETTE
Logiciels informatiques	3 865
<b>TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, AVANCES ET ACOMPTE</b>	<b>3 865</b>

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 038 750 168  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

109249 - SOCIÉTÉ DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	18 643		2 355
CORPORELLES	Terrains		1 912		
		Sur sol propre	3 473		
	Constructions	Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agents & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		20 510		
		Inst. générales, agents & aménagts divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	13 805		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	10 595		
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>		50 296		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		30		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		600		
	<b>TOTAL</b>		630		
<b>TOTAL GENERAL</b>			69 569		2 355

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			20 998	
CORPORELLES	Terrains				1 912	
		Sur sol propre			3 473	
	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				20 510	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			13 805	
		Mat. bureau, inform., mobilier			10 595	
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL</b>			50 296		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				30	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				600	
	<b>TOTAL</b>			630		
<b>TOTAL GENERAL</b>					71 924	

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

109249 - SOCIÉTÉ DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

### CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	15 481	1 652		17 133
Terrains				
Constructions	3 473			3 473
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	19 168	215		19 383
Inst. générales agencem. amén.				
Autres immob. corporelles	6 162	1 801		7 963
Mat. bureau et informatiq., mob.	9 165	849		10 014
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>37 968</b>	<b>2 865</b>		<b>40 834</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>53 450</b>	<b>4 517</b>		<b>57 967</b>

### CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS	REPRISES	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Différentiel de durée	Mode dégressif Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée Mode dégressif Amort. fiscal exceptionnel	
A. Immob. incorpor. <b>TOTAL</b>			
Terrains			
Constr. Sur sol propre			
Sur sol autrui			
Inst. agenc. et amén.			
Inst. techn. mat. et outillage			
A. Immo. corp. Inst. gales, ag. am div			
Matériel transport			
Mat. bureau mobilier inf.			
Emballages réc. 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 étaler					
Primes de remboursement des obligations					

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Fonds commercial				
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
Stocks	671	52		723
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>671</b>	<b>52</b>		<b>723</b>

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 036 750 156  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

# ÉTAT DES STOCKS

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	18 868.34	22 225.79	18 868.34	22 225.79
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
<b>TOTAL</b>	<b>18 868.34</b>	<b>22 225.79</b>	<b>18 868.34</b>	<b>22 225.79</b>

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 038 750 156  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.juriotti@soreco.experts.comptables.fr

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## 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	600		600
		Clients douteux ou litigieux	1 015	1 015	
ACTIF CIRCULANT		Autres créances clients	312 575	312 575	
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
		Personnel et comptes rattachés			
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 963	1 963	
		Impôts sur les bénéfices			
		Etat & autres coll. publiques	1 778	1 778	
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers			
		Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances ref. op. de pens. de titres)				
	Charges constatées d'avance	6 149	6 149		
	<b>TOTAUX</b>	<b>324 081</b>	<b>323 481</b>	<b>600</b>	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés			
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 036 750 156  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	6 149
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>6 149</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	295 893
Autres créances	1 963
Disponibilités	2 309
<b>TOTAL</b>	<b>300 166</b>

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 036 750 156  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves	347 590.90		26 887.35	320 703.55
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-26 887.35	26 887.35		
Subventions d'investissement non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAUX</b>	<b>320 703.55</b>	<b>26 887.35</b>	<b>26 887.35</b>	<b>320 703.55</b>

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**

au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 036 750 156

3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS

Tél. 03 84 73 03 19

Fax 03 84 73 25 40

E-mail : j.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## 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 à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	195 772	195 772		
Personnel & comptes rattachés	7 695	7 695		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	10 817	10 817		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	4 447	4 447		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	2 355	2 355		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	6 147	6 147		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 800	7 800		
<b>TOTAUX</b>	<b>235 033</b>	<b>235 033</b>		

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 036 760 156  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.jurietti@soreco.experts.comptables.fr

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## 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	50 767
Dettes fiscales et sociales	9 631
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	6 017
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>66 415</b>

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 036 780 156  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.jurielti@soreco.experts.comptables.fr

# ENGAGEMENTS

**109249 - SOCIETE DE VITICULTURE**

**Du 01/01/2018 au 31/12/2018**

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 1 314.63 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	1.32 %
Table de mortalité	INSEE 2018
Départ volontaire à	62 ans
Turn-over faible	

## ENGAGEMENTS REÇUS

Un cautionnement bancaire de 7 622 Euros a été souscrit auprès du Crédit Agricole de Franche Comté depuis le 09/01/1984, avec une échéance fixée au 09/01/2020.

Un cautionnement bancaire de 41 000 Euros a été souscrit auprès du Crédit Agricole de Franche Comté depuis le 21/06/2016, avec une échéance fixée au 21/06/2032.



# LES EFFECTIFS

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## LES EFFECTIFS

	31/12/2018	31/12/2017
<b>Personnel salarié :</b>	<b>4.00</b>	<b>5.00</b>
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	4.00	5.00
Ouvriers		
<b>Personnel mis à disposition :</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>
Ingénieurs et cadres	1.00	1.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	1.00	1.00
Ouvriers		

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 038 760 158  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : j.juriatti@soreco.experts.comptables.fr

# ANX TRANSFERTS DES CHARGES

109249 - SOCIETE DE VITICULTURE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

## TRANSFERTS DES CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
FAFSEA - Remboursements formations	2 173		
Aide à l'embauche	3 567		
<b>TOTAL</b>	<b>5 740</b>		

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**  
au Capital de 384 000 €  
RCS Dole B 036 750 156  
3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19  
Fax 03 84 73 25 40  
E-mail : [jjurieltti@soreco.experts.comptables.fr](mailto:jjurieltti@soreco.experts.comptables.fr)

# COMMENTAIRE

**109249 - SOCIETE DE VITICULTURE**

**Du 01/01/2018 au 31/12/2018**

En application du règlement CRC 2009-10, voici les ressources de l'année de l'Association :

	2018	2017
Cotisations perçues	262 178,28	180 352,72
Cotisations reversées	38 587,76	30 102,93
Subventions perçues	74 708,83	70 501,55
Autres produits d'exploitation	204 319,96	203 719,51
Produits financiers	3 033,23	2 561,61
Total des ressources annuelles	505 652,54	427 032,46

En application de ce même règlement, les contributions en nature au profit de l'Association sont les suivantes :

- Mise à disposition par la Chambre d'Agriculture d'une personne ayant la fonction de Directeur pour une durée indéterminée,
- Mise à disposition par la Chambre d'Agriculture de locaux faisant office de bureau.

Enfin, et toujours en application de ce même règlement, le mode de comptabilisation des cotisations retenu est celui sur les débits.

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

**S.O.R.E.C.O. s.a.**

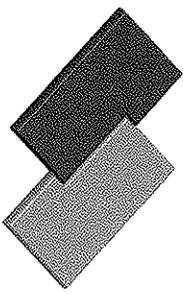
au Capital de 364 000 €  
RCS Dole B 036 760 166

3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS LES BAINS

Tél. 03 84 73 03 19

Fax 03 84 73 25 40

E-mail : [j.jurielti@soreco.experts.comptables.fr](mailto:j.jurielti@soreco.experts.comptables.fr)



# SORECO

SA AU CAPITAL DE 384 000 € - RCS LONS 8036750156

SOCIÉTÉ D'ORGANISATION ET DE REVISION COMPTABLES  
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE - SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
TABLEAU DE L'ORDRE DE BOURGOGNE - FRANCHE - COMTÉ COMPAGNIE DE BESANÇON

#### OLIVIER RENARD

- Président directeur général
- Expert comptable DPLE
- Commissaire aux comptes
- Maître ès sciences et techniques comptables et financières
- Maître ès sciences de gestion Université Paris IX Dauphine

#### JEAN - PIERRE JURIELLI

- Directeur général
- Expert comptable DPLE
- Commissaire aux comptes
- DU de gestion fiscale Université de Dijon

## Société de Viticulture du Jura

#### Siège social :

**455 Rue du Colonel de CASTELJAU  
39000 LONS LE SAUNIER**

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

-----  
**EXERCICE au 31 DECEMBRE 2018**  
=====

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre syndicat, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 225-31 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

#### SIÈGE SOCIAL :

34, avenue Georges Pompidou  
39100 DOLE  
Tél. 03 84 82 00 47 - Fax : 03 84 72 20 10

#### BUREAUX :

3, rue du Docteur Germain  
39110 SALINS - LES - BAINS  
Tél. 03 84 73 03 19 - Fax : 03 84 73 25 40

15, rue des Frères Larceneux  
39000 LONS - LE - SAUNIER  
Tél. 03 84 47 68 68 - Fax : 03 84 47 05 81

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention nouvelle visée à l'article L 225-38 du Code de Commerce

Par ailleurs, en application du Code de Commerce, nous vous informons que l'exécution des conventions listées au tableau figurant en annexe 1, conclues au cours d'exercices antérieurs s'est poursuivie au cours du dernier exercice.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relatives à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à LONS LE SAUNIER,  
Le 26 mars 2018

**Pour la SA SORECO**  
Commissaire aux comptes



**J-P. JURIETTI**



