

RCS : REIMS Code greffe : 5103

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de REIMS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1975 B 00112 Numéro SIREN : 304 103 195 Nom ou dénomination : A.J.C. INTERNATIONAL
--

Ce dépôt a été enregistré le 20/02/2023 sous le numéro de dépôt 852

A.J.C. INTERNATIONAL
Société par actions simplifiée au capital de 3 531 000 euros
Siège social : 138, rue Léon Faucher - 51450 BETHENY
304 103 195 RCS REIMS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 JANVIER 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat
de l'exercice clos le 31 juillet 2022

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 juillet 2022 s'élevant à 2 824 990,13 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 2 824 990,13 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 13 078 830,07 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 janvier 2023

Cette résolution est adoptée par 28100 voix ayant voté pour, 0 voix ayant voté contre et 0 voix s'étant abstenue(s).

Certifié conforme
Le Président
Alexandre CATTIER



Comptes annuels

Période du 01/08/2021 au 31/07/2022

POUR COPIE
CERTIFIÉE CONFORME



SAS AJC INTERNATIONAL

138 Rue Léon Faucher

51100 REIMS

Tél. 03 26 03 01 50

Fax. 03 26 03 43 13

APE : 4634Z -

Siret : 30410319500034

mazars

MAZARS

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
37 Rue René Cassin

51430 Bezannes

Tél : 03.26.79.75.00

Fax : 03.26.79.74.74

Courriel : reims@mazars.fr

Web : www.mazars.fr

 Sommaire

Etats de synthèse	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe	9
Règles et méthodes comptables	10
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	24
Autres informations	26

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/07/2022	Net 31/07/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	569 371		569 371	569 371
Constructions	5 621 984	3 090 626	2 531 358	2 691 534
Installations techniques, matériel et outillage industriels	986 809	661 565	325 244	474 486
Autres immobilisations corporelles	120 120	48 679	71 441	46 374
Immobilisations corporelles en cours	170 960		170 960	52 977
Avances et acomptes	104 739		104 739	11 305
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	11 112		11 112	11 112
Créances rattachées aux participations	221 863		221 863	154 107
Autres titres immobilisés	11 806		11 806	11 632
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	7 818 765	3 800 870	4 017 894	4 022 897
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	44 183		44 183	17 596
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	11 387 980		11 387 980	13 273 115
Avances et acomptes versés sur commandes	4 350		4 350	4 050
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 160 228	9 332	2 150 896	2 051 839
Autres créances	26 080 305		26 080 305	22 572 713
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 037 838		1 037 838	2 355 005
Charges constatées d'avance (3)	143 300		143 300	107 818
TOTAL ACTIF CIRCULANT	40 858 183	9 332	40 848 851	40 382 136
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	48 676 948	3 810 203	44 866 745	44 405 033
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/07/2022	31/07/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	3 531 000	3 531 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	150 600	150 600
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	353 100	353 100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	4 898	4 898
Autres réserves	10 253 840	8 656 297
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 824 990	1 597 543
Subventions d'investissement	41 456	45 906
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	17 159 884	14 339 344
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	672 769	519 211
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	672 769	519 211
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 306 676	5 439 070
Emprunts et dettes financières diverses (3)	13 915 660	19 317 014
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	940	1 720
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 913 051	4 140 616
Dettes fiscales et sociales	851 429	623 545
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 105	2 609
Autres dettes	18 281	12 147
Produits constatés d'avance (1)	9 949	9 756
TOTAL DETTES	27 034 092	29 546 478
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	44 866 745	44 405 033
(1) Dont à plus d'un an (a)	3 277 178	20 566 757
(1) Dont à moins d'un an (a)	23 755 974	8 978 001
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	2 132	3 818
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/07/2022	31/07/2021
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	36 534 591	25 245 250
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	312 928	348 112
Chiffre d'affaires net	36 847 519	25 593 362
Dont à l'exportation	9 960 798	10 208 023
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 215	32 020
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	27 199	30 851
Autres produits	41	20
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	36 875 974	25 656 253
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	20 915 027	14 321 654
Variations de stock	1 885 135	714 031
Achats de matières premières et autres approvisionnements	790 727	426 088
Variations de stock	-26 587	-12 069
Autres achats et charges externes (a)	6 833 975	5 242 507
Impôts, taxes et versements assimilés	220 051	147 598
Salaires et traitements	1 140 573	835 967
Charges sociales	510 578	303 486
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	404 535	452 834
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 198	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	12 933	12 589
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	32 688 146	22 444 686
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 187 828	3 211 567
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 930	184
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	210 165	192 389
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	212 095	192 573
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	76 592	60 534
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	76 592	60 534
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	135 503	132 039
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	4 323 331	3 343 606

Compte de résultat (suite)

	31/07/2022	31/07/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	5 835	148 308
Sur opérations en capital	4 450	4 450
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	760 000	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	770 285	152 757
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 087 721	46
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	153 558	1 279 211
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	1 241 279	1 279 257
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-470 994	-1 126 500
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	1 027 347	619 563
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	37 858 354	26 001 584
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	35 033 364	24 404 040
BENEFICE OU PERTE	2 824 990	1 597 543
(a) 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) Dont produits concernant les entités liées		192 389
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS AJC INTERNATIONAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2022, dont le total est de 44 866 745 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 824 990 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2021 au 31/07/2022.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 31/07/2022 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 50 ans
- * Agencements des constructions : 5 à 30 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 8 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

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

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

Règles et méthodes comptables

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2,1 %
- Taux de croissance des salaires : 2,2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : TABLE INSEE 2017

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	569 371			569 371
- Constructions sur sol propre	3 380 586	41 877		3 422 463
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 166 067	35 958	2 504	2 199 521
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	981 045	5 764		986 809
- Installations générales, agencements aménagements divers	51 971	36 585		88 556
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 565			31 565
- Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés				
- Immobilisations corporelles en cours	52 977	154 569	36 585	170 960
- Avances et acomptes	11 305	100 434	7 000	104 739
Immobilisations corporelles	7 244 886	375 186	46 089	7 573 984
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	165 219	67 756		232 975
- Autres titres immobilisés	11 632	174		11 806
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	176 851	67 930		244 781
ACTIF IMMOBILISE	7 421 737	443 116	46 089	7 818 765

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		375 186	67 930	443 116
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		375 186	67 930	443 116
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		43 585		43 585
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 504		2 504
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		46 089		46 089

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SCI SCI DOCKS NATION 51500 CHIGNY LES ROSES	10 000	-39 664	85,00	-36 540
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
CATTIER PACIFIC LIMITED 99 HONG KONG			25,00	
CATTIER UK 99 DERBYSHIRE			20,00	

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	8 500	8 500	220 107		
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Les comptes des filiales Cattier Pacific et Cattier UK sont non significatifs

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 447 317	131 257		1 578 575
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 407 802	106 754	2 504	1 512 052
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	506 559	155 006		661 565
- Installations générales, agencements aménagements divers	23 154	8 063		31 217
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 008	3 455		17 462
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 398 840	404 535	2 504	3 800 870
ACTIF IMMOBILISE	3 398 840	404 535	2 504	3 800 870

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 28 605 696 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	221 863		221 863
Créances rattachées à des participations	221 863		221 863
Créances de l'actif circulant :	28 383 833	28 383 833	
Créances Clients et Comptes rattachés	2 160 228	2 160 228	
Autres	26 080 305	26 080 305	
Charges constatées d'avance	143 300	143 300	
Total	28 605 696	28 383 833	221 863

Les avances consenties à la Sas Cattier s'élèvent à 23 330 K€ au 31/07/2022. Ces avances visent à financer le tirage des bouteilles destinées à AJC, et pour lesquelles elle a reçu une avance de 13 900 K€ au 31/07/2022. Ces avances sont rémunérées à 1%.

Produits à recevoir

	Montant
INT.COURUS S/CREANCES RAT	1 756
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	26 499
FACTURES A ETABLIR SAS CATTIER	96 545
FAE SAS VIGNOBLES CATTIER	5 526
AVOIR SAS CATTIER A RECE	2 009 785
ORG.SOCIAUX PRODUITS A RE	4 659
COMPTES COURANTS - INT. C	210 165
Total	2 354 935

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 3 531 000,00 Euro décomposé en 235 400 titres d'une valeur nominale de 15,00 Euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	235 400	15,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	235 400	15,00

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 29/06/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 597 543
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 597 543
Affectations aux réserves	1 597 543
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	1 597 543

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/08/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/07/2022
Capital	3 531 000				3 531 000
Primes d'émission	150 600				150 600
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	353 100				353 100
Réserves générales	8 656 297	1 597 543			10 253 840
Réserves réglementées	4 898				4 898
Report à Nouveau					
Résultat de l'exercice	1 597 543	-1 597 543	2 824 990		2 824 990
Dividendes					
Subvention d'investissement	45 906			4 450	41 456
Provisions réglementées					
Total Capitaux Propres	14 339 344		2 824 990	4 450	17 159 884

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	519 211	153 558			672 769
Total	519 211	153 558			672 769
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		153 558			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 27 033 152 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	2 132	2 132		
- à plus de 1 an à l'origine	4 304 544	1 027 366	2 864 376	412 802
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	13 915 660	13 915 660		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 913 051	7 913 051		
Dettes fiscales et sociales	851 429	851 429		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 105	18 105		
Autres dettes (**)	18 281	18 281		
Produits constatés d'avance	9 949	9 949		
Total	27 033 152	23 755 974	2 864 376	412 802
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	1 130 004			
(**) Dont envers Groupe et associés	10 215			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 10 215 Euro.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FNP FOURNISSEURS	1 461 834
FNP SAS CATTIER	346 592
FNP AC DISTRIBUTION	4 828
INT.COUR.EMPRUNTS ETS CRE	16 275
INTERETS COURUS A PAYER	2 132
PERS. DETTES PROV.CONGES	97 285
PERS. AUTRES CHARGES A PA	26 767
CHARGES SOC. S/CONGES A P	39 911
ORG.SOCIAUX CHARGES A PAY	12 420
ETAT - AUTRES CHARGES A P	106 016
TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	546
FORMATION CONTINUE A PAYER	19
AVOIR A ETABLIR SARL CATTIER	5 595
Total	2 120 219

Notes sur le bilan

Autres informations

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	143 300		
Total	143 300		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
LOYERS CONSTATES D AVANCE	9 949		
Total	9 949		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/07/2022
Chiffre d'affaires pour l'activité Champagne	
Chiffre d'affaires pour l'activité Immobilière	
TOTAL	36 847 519

Répartition par marché géographique

	31/07/2022
Chiffre d'affaires France	
Chiffre d'affaires CEE	
Chiffre d'affaires Export	
TOTAL	36 847 519

La société ne souhaite pas communiquer sur ces données pour des raisons de confidentialité.

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 24 500 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
791000000 – REFACT. CHARGES LOCATIVES	9 340	
791140000 – TICKETS RESTAURANT	13 254	
791200000 – REFACTURATION FRAIS DE PERSONNEL	4 605	
Transfert de charges d'exploitation	27 199	
Total	27 199	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	295	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 087 426	
Provisions pour risques et charges	153 558	
Rentrées sur créances amorties		4 173
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 662
Subventions d'investissement virées au résultat		4 450
Provisions pour dépréciation		760 000
TOTAL	1 241 279	770 285

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	4 323 331	1 027 347	3 295 984
+ Résultat exceptionnel	-470 994		-470 994
- Participations des salariés			
Résultat comptable	3 852 337	1 027 347	2 824 990
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 28,8 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	10	
Ouvriers	13	
Total	29	

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres informations

	Montant en Euro
Effets escomptés non échus	
Cautions solidaires données au Crédit Agricole en garantie des prêts restant à courir pour	135 652
Cautions Mr Jean Jacques Cattier accordé au CIC EST	100 000
Cautions Mr Alexandre Cattier accordé au LCL	148 670
Avals et cautions	384 322
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Privilege de prêteur de deniers accordé au CRCA sur prêt initial de 220 000 €	163 560
Promesse d'hypothèque conventionnelle mobilière accordée au LCL	320 000
Hypothèque immobilière conventionnelle accordée au CIC	350 000
Privilege de prêteur de deniers accordé au CRCA sur prêt initial de 429 200 €	331 625
Pret garanti par l'Etat accordé par le CRCA	866 325
Prêt garanti par l'Etat pour le CIC	831 369
Prêt garanti par l'Etat pour le Crédit Lyonnais	831 659
Privilege de preteur de deniers accordé au CIC	300 000
Autres engagements donnés	3 994 538
Total	4 378 860
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en Euro
Plafonds des découverts autorisés	
Cautions solidaires données au Crédit Agricoles par Alexandre et Jean Jacques Cattier	135 652
Cautions de Jean Jacques Cattier accordée au CIC EST	100 000
Cautions d'Alexandre Cattier accordée au Crédit Lyonnais	148 670
Avals et cautions	384 322
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du CIC	831 369
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du Crédit Lyonnais	831 659
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du CRCA	866 325
Ouverture de crédit compte courant du CRCA	400 000
Autorisation de découvert du CIC	50 000
Autorisation de découvert du Crédit Lyonnais	70 000
Autres engagements reçus	3 049 353
Total	3 433 675
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 23 025 Euro

La méthode de calcul retenue pour les engagements en matière de retraite est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits à terme). Elle retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS 87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

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

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation CNR 03-R-01 du 1er avril 2003.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC n°2013-02 datant du 7 novembre 2013.

AJC INTERNATIONAL

Société par actions simplifiée
Au capital de 3 531 000 €

Siège social : 138, rue Léon Faucher
51450 BETHENY

RCS REIMS B 304 103 195

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2022



Bat A4 Allée Santos Dumont
51100 Reims



1 Bd, Charles Ballet
10000 Troyes



Reims +33 (0)3 26 47 44 55
Troyes +33 (0)3 25 81 42 72



e.moreau@cabinet-egele.fr
pjo.egele@cabinet-egele.fr

A l'assemblée générale de la société AJC INTERNATIONAL,

1) Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **AJC INTERNATIONAL** relatifs à l'exercice clos le **31 juillet 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

2) 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^{er} août 2021 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits significatifs marquant l'exercice exposés dans la note « Autres éléments significatifs » de l'annexe des comptes annuels de l'entité au 31/07/2022.

3) Justification des appréciations

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 qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'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.

-Nous avons porté une attention particulière aux opérations entre la société AJC INTERNATIONAL et la société ADB HOLDINGS LLC : la facturation, la confirmation des avances de trésorerie ainsi que l'évolution des relations commerciales qui font l'objet d'une mention dans la rubrique « autres éléments significatifs » du paragraphe « faits caractéristiques » de l'annexe aux comptes annuels,

-Nous nous sommes particulièrement attachés à valider la valorisation des stocks de bouteilles de champagne par rapport aux achats et au coût de la main d'œuvre qui sont enregistrés en comptabilité (quantités et prix unitaires),

-Nous avons validé l'exhaustivité et la réalité du chiffre d'affaires par le biais du rapprochement entre le chiffre d'affaires comptable et celui issu du progiciel de gestion commerciale, du test des pièces justificatives et du contrôle analytique,

-Nous nous sommes attachés à vérifier la cohérence et la progression du résultat de l'exercice par rapport au précédent, notamment en analysant la formation de celui-ci et les marges effectuées sur les différentes activités de la société.

4) 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 de gestion du président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

5) Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

6) 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 société.

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 la société 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.

Reims, le 16 janvier 2023

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'P' followed by 'J. EGELE' in a cursive script.

Pierre J. EGELE

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/07/2022	Net 31/07/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	569 371		569 371	569 371
Constructions	5 621 984	3 090 626	2 531 358	2 691 534
Installations techniques, matériel et outillage industriels	986 809	661 565	325 244	474 486
Autres immobilisations corporelles	120 120	48 679	71 441	46 374
Immobilisations corporelles en cours	170 960		170 960	52 977
Avances et acomptes	104 739		104 739	11 305
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	11 112		11 112	11 112
Créances rattachées aux participations	221 863		221 863	154 107
Autres titres immobilisés	11 806		11 806	11 632
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	7 818 765	3 800 870	4 017 894	4 022 897
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	44 183		44 183	17 596
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	11 387 980		11 387 980	13 273 115
Avances et acomptes versés sur commandes	4 350		4 350	4 050
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 160 228	9 332	2 150 896	2 051 839
Autres créances	26 080 305		26 080 305	22 572 713
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 037 838		1 037 838	2 355 005
Charges constatées d'avance (3)	143 300		143 300	107 818
TOTAL ACTIF CIRCULANT	40 858 183	9 332	40 848 851	40 382 136
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	48 676 948	3 810 203	44 866 745	44 405 033
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

audite.fr
commissaire aux comptes

Bilan Passif

	31/07/2022	31/07/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	3 531 000	3 531 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	150 600	150 600
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	353 100	353 100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	4 898	4 898
Autres réserves	10 253 840	8 656 297
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 824 990	1 597 543
Subventions d'investissement	41 456	45 906
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	17 159 884	14 339 344
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	672 769	519 211
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	672 769	519 211
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 306 676	5 439 070
Emprunts et dettes financières diverses (3)	13 915 660	19 317 014
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	940	1 720
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 913 051	4 140 616
Dettes fiscales et sociales	851 429	623 545
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 105	2 609
Autres dettes	18 281	12 147
Produits constatés d'avance (1)	9 949	9 756
TOTAL DETTES	27 034 092	29 546 478
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	44 866 745	44 405 033
(1) Dont à plus d'un an (a)	3 277 178	20 566 757
(1) Dont à moins d'un an (a)	23 755 974	8 978 001
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	2 132	3 818
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

auditme.fr
commissaire aux comptes

Compte de résultat

	31/07/2022	31/07/2021
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	36 534 591	25 245 250
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	312 928	348 112
Chiffre d'affaires net	36 847 519	25 593 362
Dont à l'exportation	9 960 798	10 208 023
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 215	32 020
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	27 199	30 851
Autres produits	41	20
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	36 875 974	25 656 253
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	20 915 027	14 321 654
Variations de stock	1 885 135	714 031
Achats de matières premières et autres approvisionnements	790 727	426 088
Variations de stock	-26 587	-12 069
Autres achats et charges externes (a)	6 833 975	5 242 507
Impôts, taxes et versements assimilés	220 051	147 598
Salaires et traitements	1 140 573	835 967
Charges sociales	510 578	303 486
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	404 535	452 834
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 198	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	12 933	12 589
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	32 688 146	22 444 686
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 187 828	3 211 567
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 930	184
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	210 165	192 389
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	212 095	192 573
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	76 592	60 534
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	76 592	60 534
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	135 503	132 039
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	4 323 331	3 343 606

- auditme.fr
 commissaire aux comptes

Compte de résultat (suite)

	31/07/2022	31/07/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	5 835	148 308
Sur opérations en capital	4 450	4 450
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	760 000	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	770 285	152 757
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 087 721	46
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	153 558	1 279 211
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	1 241 279	1 279 257
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-470 994	-1 126 500
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	1 027 347	619 563
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	37 858 354	26 001 584
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	35 033 364	24 404 040
BENEFICE OU PERTE	2 824 990	1 597 543
(a) 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) Dont produits concernant les entités liées		192 389
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

— **auditme.fr**
 commissaire aux comptes

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS AJC INTERNATIONAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2022, dont le total est de 44 866 745 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 824 990 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2021 au 31/07/2022.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 31/07/2022 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 50 ans
- * Agencements des constructions : 5 à 30 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 8 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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.


commissaire aux comptes

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

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

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

Règles et méthodes comptables

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2,1 %
- Taux de croissance des salaires : 2,2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : TABLE INSEE 2017

 **-auditme.fr**
commissaire aux comptes

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

En février 2021, Moët Hennessy a acquis une participation de 50 % dans Armand de Brignac et repris la distribution mondiale de la marque.

A ce jour, le niveau de commandes et les flux avec Armand de Brignac sont en augmentation.

En revanche compte tenu de ce nouveau contexte, le partenariat existant entre Armand de Brignac et AJC International est appelé à évoluer au cours des prochaines années et des discussions sont en cours sur les évolutions à y apporter.

Notre partenaire Armand de Brignac nous a consenti des avances de trésorerie dans le cadre de notre partenariat. Au 31 juillet 2022, les avances nettes restant à rembourser s'élèvent à 13 900 000 €.

La société a pris une participation de 85% dans une SCI chargée de construire un immeuble d'exploitation à Sillery. Des frais d'études importants ont été réalisés pour le projet initialement prévu. Suite à des circonstances extérieures, le projet a dû être profondément modifié. La société a eu confirmation que les frais engagés sur ce projet initial ne seraient pas réutilisables dans le cadre du nouveau projet. En conséquence, les frais engagés ont été constatés en pertes pour 1 087 K€ et la provision antérieurement constituée pour 760 K€ a été reprise.

Un litige est né sur des frais pris en charges contractuellement par un client de la Société. Le risque lié à ce litige a été provisionné intégralement pour un montant de 519 K€ en 2021, et la provision a été complétée à hauteur de 154 K€ en 2022, au titre des facturations émises en 2021/2022. Ce litige fait partie d'un accord global recherché avec la nouvelle direction de la société.

L'inventaire physique a mis en évidence des bouteilles présentant des défauts qui empêchent leur utilisation pour des raisons esthétiques. Les bouteilles devant être remises en cercles seront reprises par la Sas Cattier.


commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	569 371			569 371
- Constructions sur sol propre	3 380 586	41 877		3 422 463
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 166 067	35 958	2 504	2 199 521
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	981 045	5 764		986 809
- Installations générales, agencements aménagements divers	51 971	36 585		88 556
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 565			31 565
- Emballages récupérables et divers	52 974	154 569	36 585	170 960
- Immobilisations corporelles en cours	11 305	100 434	7 000	104 739
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	7 244 886	375 186	46 089	7 573 984
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	165 219	67 756		232 975
- Autres titres immobilisés	11 632	174		11 806
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	176 851	67 930		244 781
ACTIF IMMOBILISE	7 421 737	443 116	46 089	7 818 765

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		375 186	67 930	443 116
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		375 186	67 930	443 116
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		43 585		43 585
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 504		2 504
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		46 089		46 089

-auditme.fr
 commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SCI SCI DOCKS NATION 51500 CHIGNY LES ROSES	10 000	-39 664	85,00	-36 540
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)				
CATTIER PACIFIC LIMITED 99 HONG KONG			25,00	
CATTIER UK 99 DERBYSHIRE			20,00	

Renseignements globaux sur toutes les filiales



	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	8 500	8 500	220 107		
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Les comptes des filiales Cattier Pacific et Cattier UK sont non significatifs

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 447 317	131 257		1 578 575
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 407 802	106 754	2 504	1 512 052
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	506 559	155 006		661 565
- Installations générales, agencements aménagements divers	23 154	8 063		31 217
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 008	3 455		17 462
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 398 840	404 535	2 504	3 800 870
ACTIF IMMOBILISE	3 398 840	404 535	2 504	3 800 870

audite.fr
 commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 28 605 696 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	221 863		221 863
Créances rattachées à des participations	221 863		221 863
Créances de l'actif circulant :	28 383 833	28 383 833	
Créances Clients et Comptes rattachés	2 160 228	2 160 228	
Autres	26 080 305	26 080 305	
Charges constatées d'avance	143 300	143 300	
Total	28 605 696	28 383 833	221 863

Les avances consenties à la Sas Cattier s'élèvent à 23 330 000 € au 31/07/2022. Ces avances visent à financer le tirage des bouteilles destinées à AJC, et pour lesquelles elle a reçu une avance de 13 900 000 € au 31/07/2022. Ces avances sont rémunérées à 1%.

Produits à recevoir

	Montant
INT.COURUS S/CREANCES RAT	1 756
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	26 499
FACTURES A ETABLIR SAS CATTIER	96 545
FAE SAS VIGNOBLES CATTIER	5 526
AVOIR SAS CATTIER A RECE	2 009 785
ORG.SOCIAUX PRODUITS A RE	4 659
COMPTES COURANTS - INT. C	210 165
Total	2 354 935

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 3 531 000,00 Euro décomposé en 235 400 titres d'une valeur nominale de 15,00 Euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	235 400	15,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	235 400	15,00

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 29/06/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 597 543
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 597 543
Affectations aux réserves	1 597 543
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	1 597 543

auditme.fr
 commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/08/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/07/2022
Capital	3 531 000				3 531 000
Primes d'émission Ecart de réévaluation	150 600				150 600
Réserve légale	353 100				353 100
Réserves générales	8 656 297	1 597 543			10 253 840
Réserves réglementées	4 898				4 898
Report à Nouveau Résultat de l'exercice	1 597 543	-1 597 543	2 824 990		2 824 990
Dividendes					
Subvention d'investissement Provisions réglementées	45 906			4 450	41 456
Total Capitaux Propres	14 339 344		2 824 990	4 450	17 159 884

auditme.fr
 commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	519 211	153 558			672 769
Total	519 211	153 558			672 769
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		153 558			

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Provision pour litige	673 769		Accord recherché dans un cadre global en cours de négociation

Informations sur le mode et la méthode de calcul des provisions :

La provision a été constituée sur la base des désaccords subsistant sur les les tarifs de facturation à appliquer pour les factures émises en 2021/2022.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 27 033 152 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	2 132	2 132		
- à plus de 1 an à l'origine	4 304 544	1 027 366	2 864 376	412 802
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	13 915 660	13 915 660		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 913 051	7 913 051		
Dettes fiscales et sociales	851 429	851 429		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 105	18 105		
Autres dettes (**)	18 281	18 281		
Produits constatés d'avance	9 949	9 949		
Total	27 033 152	23 755 974	2 864 376	412 802
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	1 130 004			
(**) Dont envers Groupe et associés	10 215			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 10 215 Euro.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FNP FOURNISSEURS	1 461 834
FNP SAS CATTIER	346 592
FNP AC DISTRIBUTION	4 828
INT.COUR.EMPRUNTS ETS CRE	16 275
INTERETS COURUS A PAYER	2 132
PERS. DETTES PROV.CONGES	97 285
PERS. AUTRES CHARGES A PA	26 767
CHARGES SOC. S/CONGES A P	39 911
ORG.SOCIAUX CHARGES A PAY	12 420
ETAT - AUTRES CHARGES A P	106 016
TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	546
FORMATION CONTINUE A PAYER	19
AVOIR A ETABLIR SARL CATTIER	5 595
Total	2 120 219

- **auditme.fr**
 commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Autres informations

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	143 300		
Total	143 300		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
LOYERS CONSTATES D AVANCE	9 949		
Total	9 949		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/07/2022
Chiffre d'affaires pour l'activité Champagne	
Chiffre d'affaires pour l'activité Immobilière	
TOTAL	36 847 519

Répartition par marché géographique

	31/07/2022
Chiffre d'affaires France	
Chiffre d'affaires CEE	
Chiffre d'affaires Export	
TOTAL	36 847 519

La société ne souhaite pas communiquer sur ces données pour des raisons de confidentialité.
 commissaire aux comptes

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 24 500 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
791000000 – REFACT. CHARGES LOCATIVES	9 340	
791140000 – TICKETS RESTAURANT	13 254	
791200000 – REFACTURATION FRAIS DE PERSONNEL	4 605	
Transfert de charges d'exploitation	27 199	
Total	27 199	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	295	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 087 426	
Provisions pour risques et charges	153 558	
Rentrées sur créances amorties		4 173
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 662
Subventions d'investissement virées au résultat		4 450
Provisions pour dépréciation		760 000
TOTAL	1 241 279	770 285

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	4 323 331	1 027 347	3 295 984
+ Résultat exceptionnel	-470 994		-470 994
- Participations des salariés			
Résultat comptable	3 852 337	1 027 347	2 824 990
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 28,8 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	10	
Ouvriers	13	
Total	29	

Engagements financiers

Engagements donnés

auditme.fr
 commissaire aux comptes

Autres informations

	Montant en Euro
Effets escomptés non échus	
Cautions solidaires données au Crédit Agricole en garantie des prêts restant à courir pour	135 652
Cautions Mr Jean Jacques Cattier accordé au CIC EST	100 000
Cautions Mr Alexandre Cattier accordé au LCL	148 670
Avals et cautions	384 322
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Privilège de prêteur de deniers accordé au CRCA sur prêt initial de 220 000 €	163 560
Promesse d'hypothèque conventionnelle mobilière accordée au LCL	320 000
Hypothèque immobilière conventionnelle accordée au CIC	350 000
Privilège de prêteur de deniers accordé au CRCA sur prêt initial de 429 200 €	331 625
Pret garanti par l'Etat accordé par le CRCA	866 325
Prêt garanti par l'Etat pour le CIC	831 369
Prêt garanti par l'Etat pour le Crédit Lyonnais	831 659
Privilège de preteur de deniers accordé au CIC	300 000
Autres engagements donnés	3 994 538
Total	4 378 860
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

- **auditme.fr**
commissaire aux comptes

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en Euro
Plafonds des découverts autorisés	
Cautions solidaires données au Crédit Agricoles par Alexandre et Jean Jacques Cattier	135 652
Cautions de Jean Jacques Cattier accordée au CIC EST	100 000
Cautions d'Alexandre Cattier accordée au Credit Lyonnais	148 670
Avals et cautions	384 322
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du CIC	831 369
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du Crédit Lyonnais	831 659
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du CRCA	866 325
Ouverture de crédit compte courant du CRCA	400 000
Autorisation de découvert du CIC	50 000
Autorisation de découvert du Crédit Lyonnais	70 000
Autres engagements reçus	3 049 353
Total	3 433 675
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

auditme.fr
commissaire aux comptes

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 23 025 Euro

La méthode de calcul retenue pour les engagements en matière de retraite est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits à terme). Elle retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS 87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

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

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation CNR 03-R-01 du 1er avril 2003.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC n°2013-02 datant du 7 novembre 2013.