

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 05/02/2024 sous le numéro de dépôt 684

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 31 JANVIER 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 juillet 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 juillet 2023 s'élevant à 2 458 267,46 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 2 458 267,46 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 15 537 097,53 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 31 janvier 2024

Cette résolution est adoptée... par 251 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 01/08/2022 au 31/07/2023

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

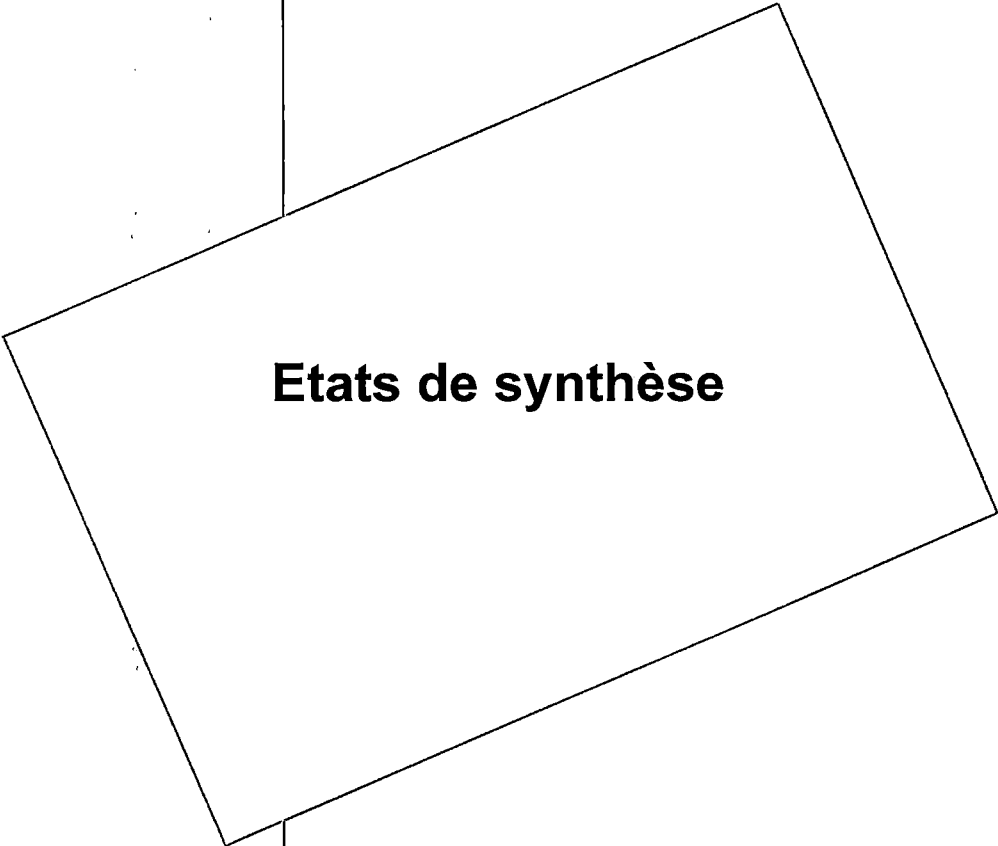
Fax : 03.26.79.74.74

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 31/07/2023	Net 31/07/2022
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	616 371		616 371	569 371
Constructions	6 830 624	3 359 171	3 471 453	2 531 358
Installations techniques, matériel et outillage industriels	791 776	611 802	179 974	325 244
Autres immobilisations corporelles	120 120	60 890	59 231	71 441
Immobilisations corporelles en cours	18 535		18 535	170 960
Avances et acomptes	109 464		109 464	104 739
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	11 112		11 112	11 112
Créances rattachées aux participations	310 697		310 697	221 863
Autres titres immobilisés	12 041		12 041	11 806
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	8 820 741	4 031 863	4 788 878	4 017 894
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	43 385		43 385	44 183
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	15 082 873		15 082 873	11 387 980
Avances et acomptes versés sur commandes	5 600		5 600	4 350
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	876 070	10 164	865 906	2 150 896
Autres créances	15 531 439		15 531 439	26 080 305
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	700 836		700 836	1 037 838
Charges constatées d'avance (3)	95 616		95 616	143 300
TOTAL ACTIF CIRCULANT	32 335 820	10 164	32 325 656	40 848 851
TOTAL GENERAL	41 156 561	4 042 027	37 114 534	44 866 745
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/07/2023	31/07/2022
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	13 078 830	10 253 840
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 458 267	2 824 990
Subventions d'investissement	37 007	41 456
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	19 613 702	17 159 884
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	827 675	672 769
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	827 675	672 769
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 226 357	4 306 676
Emprunts et dettes financières diverses (3)	6 268 802	13 915 660
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	828 155	940
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 771 611	7 913 051
Dettes fiscales et sociales	549 364	851 429
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 171	18 105
Autres dettes	7 097	18 281
Produits constatés d'avance (1)	10 599	9 949
TOTAL DETTES	16 673 156	27 034 092
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	37 114 534	44 866 745
(1) Dont à plus d'un an (a)	4 452 045	3 277 178
(1) Dont à moins d'un an (a)	11 392 956	23 755 974
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	930	2 132
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/07/2023	31/07/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	33 112 977	36 534 591
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	283 469	312 928
Chiffre d'affaires net	33 396 447	36 847 519
Dont à l'exportation	2 974 632	9 960 798
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		1 215
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	25 648	27 199
Autres produits	2 063	41
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	33 424 158	36 875 974
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	22 911 729	20 915 027
Variations de stock	-3 694 893	1 885 135
Achats de matières premières et autres approvisionnements	869 598	790 727
Variations de stock	797	-26 587
Autres achats et charges externes (a)	7 698 611	6 833 975
Impôts, taxes et versements assimilés	197 079	220 051
Salaires et traitements	1 408 792	1 140 573
Charges sociales	609 548	510 578
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	426 774	404 535
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	4 733	1 198
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	15 918	12 933
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	30 448 687	32 688 146
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 975 472	4 187 828
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)	2 826	1 930
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	417 259	210 165
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)	420 084	212 095
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	83 002	76 592
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	83 002	76 592
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	337 082	135 503
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	3 312 554	4 323 331

Compte de résultat (suite)

	31/07/2023	31/07/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	14 358	5 835
Sur opérations en capital	147 250	4 450
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		760 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	161 608	770 285
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	31	1 087 721
Sur opérations en capital	43 155	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	154 906	153 558
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	198 092	1 241 279
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-36 484	-470 994
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	817 802	1 027 347
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	34 005 850	37 858 354
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	31 547 583	35 033 364
BENEFICE OU PERTE	2 458 267	2 824 990
(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	420 084	
(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 31/07/2023, dont le total est de 37 114 534 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 458 267 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2022 au 31/07/2023.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 31/07/2023 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.

Règles et méthodes comptables

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.

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.

Règles et méthodes comptables

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

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 : 3,7 %
- Taux de croissance des salaires : 3 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2022

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	47 000		616 371
- Constructions sur sol propre	3 422 463	492 554	8 300	3 906 717
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 199 521	732 927	8 541	2 923 908
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	986 809	27 063	222 096	791 776
- Installations générales, agencements aménagements divers	88 556			88 556
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 565			31 565
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	170 960	4 180	156 605	18 535
- Avances et acomptes	104 739	208 701	203 976	109 464
Immobilisations corporelles	7 573 984	1 512 425	599 518	8 486 891
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	232 975	90 590	1 756	321 809
- Autres titres immobilisés	11 806	236		12 041
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	244 781	90 825	1 756	333 850
ACTIF IMMOBILISE	7 818 765	1 603 250	601 274	8 820 741

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		1 512 425	90 825	1 603 250
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 512 425	90 825	1 603 250
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		360 581	1 756	362 337
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		238 937		238 937
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		599 518	1 756	601 274

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 DOCKS NATION 51500 CHIGNY LES ROSES	10 000	-48 351	85,00	-18 687
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
CATTIER PACIFIC LIMITED 99 HONG KONG			25,00	
CATTIER UK 99 DERBYSHIRE	861	21 595	20,00	-14 253

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	308 107		
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	2 609	2 609			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Les comptes de la filiale Cattier Pacific ne sont pas disponibles.

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	1 578 575	139 287	2 435	1 715 427
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 512 052	140 233	8 541	1 643 744
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	661 565	135 043	184 806	611 802
- Installations générales, agencements aménagements divers	31 217	9 143		40 360
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 462	3 067		20 529
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 800 870	426 774	195 782	4 031 863
ACTIF IMMOBILISE	3 800 870	426 774	195 782	4 031 863

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 16 813 822 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 :	310 697		310 697
Créances rattachées à des participations	310 697		310 697
Créances de l'actif circulant :	16 503 126	16 503 126	
Créances Clients et Comptes rattachés	876 070	876 070	
Autres	15 531 439	15 531 439	
Charges constatées d'avance	95 616	95 616	
Total	16 813 822	16 503 126	310 697

Les avances consenties à la SAS CATTIER s'élèvent à 14 399 k € au 31/07/2023. Ces avances visent à financer le tirage des bouteilles destinées à AJC, et pour lesquelles elle a reçu une avance de 6 250 k € au 31/07/2023. Ces avances sont rémunérées à 2%.

Produits à recevoir

	Montant
INT.COURUS S/CREANCES RAT	2 590
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	5 977
ORG.SOCIAUX PRODUITS A RE	12 360
ETAT - PRODUITS A RECEVOI	3 505
COMPTES COURANTS - INT. C	408 859
Total	433 291

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 30/01/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	2 824 990
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	2 824 990
Affectations aux réserves	2 824 990
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	2 824 990

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/08/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/07/2023
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	10 253 840	2 824 990			13 078 830
Réserves réglementées	4 898				4 898
Report à Nouveau					
Résultat de l'exercice	2 824 990	-2 824 990	2 458 267		2 458 267
Dividendes					
Subvention d'investissement	41 456			4 450	37 007
Provisions réglementées					
Total Capitaux Propres	17 159 884		2 458 267	4 450	19 613 702

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	672 769	154 906			827 675
Total	672 769	154 906			827 675
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		154 906			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 845 001 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	930	930		
- à plus de 1 an à l'origine	4 225 427	1 073 382	2 469 203	682 842
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	6 268 802	4 968 802	1 300 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 771 611	4 771 611		
Dettes fiscales et sociales	549 364	549 364		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 171	11 171		
Autres dettes (**)	7 097	7 097		
Produits constatés d'avance	10 599	10 599		
Total	15 845 001	11 392 956	3 769 203	682 842
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	970 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	8 700 493			
(**) 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	2 279 110
FNP SAS CATTIER	383 929
FNP AC DISTRIBUTION	4 936
INT.COUR.EMPRUNTS ETS CRE	20 793
INTERETS COURUS A PAYER	930
PERS. DETTES PROV.CONGES	109 551
PERS. AUTRES CHARGES A PA	95 782
CHARGES SOC. S/CONGES A P	44 771
ORG.SOCIAUX CHARGES A PAY	111 402
ETAT - AUTRES CHARGES A P	80 695
TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	645
AVOIR A ETABLIR SAS CATTIER	5 890
Total	3 138 434

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	95 616		
Total	95 616		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
LOYERS CONSTATES D AVANCE	10 599		
Total	10 599		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/07/2023
Chiffre d'affaires pour l'activité Champagne	
Chiffre d'affaires pour l'activité Immobilière	
TOTAL	33 396 447

Répartition par marché géographique

	31/07/2023
Chiffre d'affaires France	
Chiffre d'affaires CEE	
Chiffre d'affaires Export	
TOTAL	33 396 447

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 : 23 500 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
791000000 – REFACT. CHARGES LOCATIVES	7 944	
791140000 – TICKETS RESTAURANT	13 803	
Transfert de charges d'exploitation	21 747	
Total	21 747	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	31	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	43 155	
Provisions pour risques et charges	154 906	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		14 358
Produits des cessions d'éléments d'actif		142 800
Subventions d'investissement virées au résultat		4 450
TOTAL	198 092	161 608

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	3 312 554	817 802	2 494 752
+ Résultat exceptionnel	-36 484		-36 484
- Participations des salariés			
Résultat comptable	3 276 069	817 802	2 458 267
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 30,14 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	10	
Ouvriers	14	
Total	30	

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	103 736
Cautions Mr Jean Jacques Cattier accordé au CIC EST	100 000
Cautions Mr Alexandre Cattier accordé au LCL	148 670
Avals et cautions	352 406
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 €	149 642
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 €	304 571
Pret garanti par l'Etat accordé par le CRCA	651 494
Prêt garanti par l'Etat pour le CIC	616 636
Prêt garanti par l'Etat pour le Crédit Lyonnais	617 033
Privilège de preteur de deniers accordé au CIC	300 000
Privilège de prêteur de deniers accordé au CRCA sur prêt initial de 500 000 €	470 000
Hypothèque immobilière conventionnelle accordée au CRCA	30 000
Autres engagements donnés	3 809 375
Total	4 161 782
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	103 736
Cautions de Jean Jacques Cattier accordée au CIC EST	100 000
Cautions d'Alexandre Cattier accordée au Credit Lyonnais	148 670
Avals et cautions	352 406
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du CIC	616 636
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du Crédit Lyonnais	617 032
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du CRCA	651 493
Ouverture de crédit compte courant du CRCA	400 000
Autres engagements reçus	2 285 161
Total	2 637 567
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 25 400 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 2023



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 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de 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 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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,

-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 de contrôles analytiques,

-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,

-Nous nous sommes attachés à vérifier la cohérence et la valorisation des factures non parvenues comptabilisées à la fin de l'exercice dans les comptes 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.

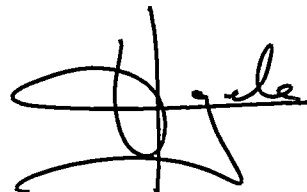
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 2024

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

Pierre J. EGELE

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/07/2023	Net 31/07/2022
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	616 371		616 371	569 371
Constructions	6 830 624	3 359 171	3 471 453	2 531 358
Installations techniques, matériel et outillage industriels	791 776	611 802	179 974	325 244
Autres immobilisations corporelles	120 120	60 890	59 231	71 441
Immobilisations corporelles en cours	18 535		18 535	170 960
Avances et acomptes	109 464		109 464	104 739
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	11 112		11 112	11 112
Créances rattachées aux participations	310 697		310 697	221 863
Autres titres immobilisés	12 041		12 041	11 806
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	8 820 741	4 031 863	4 788 878	4 017 894
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	43 385		43 385	44 183
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	15 082 873		15 082 873	11 387 980
Avances et acomptes versés sur commandes	5 600		5 600	4 350
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	876 070	10 164	865 906	2 150 896
Autres créances	15 531 439		15 531 439	26 080 305
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	700 836		700 836	1 037 838
Charges constatées d'avance (3)	95 616		95 616	143 300
TOTAL ACTIF CIRCULANT	32 335 820	10 164	32 325 656	40 848 851
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	41 156 561	4 042 027	37 114 534	44 866 745
(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

	31/07/2023	31/07/2022
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	13 078 830	10 253 840
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 458 267	2 824 990
Subventions d'investissement	37 007	41 456
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	19 613 702	17 159 884
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	827 675	672 769
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	827 675	672 769
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 226 357	4 306 676
Emprunts et dettes financières diverses (3)	6 268 802	13 915 660
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	828 155	940
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 771 611	7 913 051
Dettes fiscales et sociales	549 364	851 429
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 171	18 105
Autres dettes	7 097	18 281
Produits constatés d'avance (1)	10 599	9 949
TOTAL DETTES	16 673 156	27 034 092
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	37 114 534	44 866 745
(1) Dont à plus d'un an (a)	4 452 045	3 277 178
(1) Dont à moins d'un an (a)	11 392 956	23 755 974
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	930	2 132
(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

	31/07/2023	31/07/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	33 112 977	36 534 591
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	283 469	312 928
Chiffre d'affaires net	33 396 447	36 847 519
Dont à l'exportation	2 974 632	9 960 798
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		1 215
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	25 648	27 199
Autres produits	2 063	41
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	33 424 158	36 875 974
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	22 911 729	20 915 027
Variations de stock	-3 694 893	1 885 135
Achats de matières premières et autres approvisionnements	869 598	790 727
Variations de stock	797	-26 587
Autres achats et charges externes (a)	7 698 611	6 833 975
Impôts, taxes et versements assimilés	197 079	220 051
Salaires et traitements	1 408 792	1 140 573
Charges sociales	609 548	510 578
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	426 774	404 535
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	4 733	1 198
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	15 918	12 933
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	30 448 687	32 688 146
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 975 472	4 187 828
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)	2 826	1 930
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	417 259	210 165
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)	420 084	212 095
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	83 002	76 592
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	83 002	76 592
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	337 082	135 503
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	3 312 554	4 323 331

auditeme.fr
commissaire aux comptes

Compte de résultat (suite)

	31/07/2023	31/07/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	14 358	5 835
Sur opérations en capital	147 250	4 450
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		760 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	161 608	770 285
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	31	1 087 721
Sur opérations en capital	43 155	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	154 906	153 558
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	198 092	1 241 279
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-36 484	-470 994
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	817 802	1 027 347
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	34 005 850	37 858 354
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	31 547 583	35 033 364
BENEFICE OU PERTE	2 458 267	2 824 990
(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		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	420 084	

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 31/07/2023, dont le total est de 37 114 534 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 458 267 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2022 au 31/07/2023.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 31/07/2023 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.

auditme.fr
commissaire aux comptes

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.

Règles et méthodes comptables

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.

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.

auditme.fr
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.

Règles et méthodes comptables

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

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 : 3,7 %
- Taux de croissance des salaires : 3 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2022

auditme.fr
 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	47 000		616 371
- Constructions sur sol propre	3 422 463	492 554	8 300	3 906 717
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 199 521	732 927	8 541	2 923 908
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	986 809	27 063	222 096	791 776
- Installations générales, agencements aménagements divers	88 556			88 556
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 565			31 565
- Emballages récupérables et divers	170 960	4 180	156 605	18 535
- Immobilisations corporelles en cours	104 739	208 701	203 976	109 464
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	7 573 984	1 512 425	599 518	8 486 891
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	232 975	90 590	1 756	321 809
- Autres titres immobilisés	11 806	236		12 041
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	244 781	90 825	1 756	333 850
ACTIF IMMOBILISE	7 818 765	1 603 250	601 274	8 820 741

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		1 512 425	90 825	1 603 250
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 512 425	90 825	1 603 250
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		360 581	1 756	362 337
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		238 937		238 937
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		599 518	1 756	601 274

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 DOCKS NATION 51500 CHIGNY LES ROSES	10 000	-48 351	85,00	-18 687
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
CATTIER PACIFIC LIMITED 99 HONG KONG			25,00	
CATTIER UK 99 DERBYSHIRE	861	21 595	20,00	-14 253

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	308 107		
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	2 609	2 609			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Les comptes de la filiale Cattier Pacific ne sont pas disponibles.

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	1 578 575	139 287	2 435	1 715 427
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 512 052	140 233	8 541	1 643 744
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	661 565	135 043	184 806	611 802
- Installations générales, agencements aménagements divers	31 217	9 143		40 360
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 462	3 067		20 529
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 800 870	426 774	195 782	4 031 863
ACTIF IMMOBILISE	3 800 870	426 774	195 782	4 031 863

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 16 813 822 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 :	310 697		310 697
Créances rattachées à des participations	310 697		310 697
Créances de l'actif circulant :	16 503 126	16 503 126	
Créances Clients et Comptes rattachés	876 070	876 070	
Autres	15 531 439	15 531 439	
Charges constatées d'avance	95 616	95 616	
Total	16 813 822	16 503 126	310 697

Les avances consenties à la SAS CATTIER s'élèvent à 14 399 141 € au 31/07/2023. Ces avances visent à financer le tirage des bouteilles destinées à AJC, et pour lesquelles elle a reçu une avance de 6 250 € au 31/07/2023. Ces avances sont rémunérées à 2%.

Produits à recevoir

	Montant
INT.COURUS S/CREANCES RAT	2 590
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	5 977
ORG.SOCIAUX PRODUITS A RE	12 360
ETAT - PRODUITS A RECEVOI	3 505
COMPTES COURANTS - INT. C	408 859
Total	433 291

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 30/01/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	2 824 990
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	2 824 990
Affectations aux réserves	2 824 990
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	2 824 990

auditme.fr
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/08/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/07/2023
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	10 253 840	2 824 990			13 078 830
Réserves réglementées	4 898				4 898
Report à Nouveau					
Résultat de l'exercice	2 824 990	-2 824 990	2 458 267		2 458 267
Dividendes					
Subvention d'investissement	41 456			4 450	37 007
Provisions réglementées					
Total Capitaux Propres	17 159 884		2 458 267	4 450	19 613 702

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					
Total	672 769	154 906			827 675
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : Exploitation Financières Exceptionnelles		154 906			

audite.fr
commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 845 001 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	930	930		
- à plus de 1 an à l'origine	4 225 427	1 073 382	2 469 203	682 842
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	6 268 802	4 968 802	1 300 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 771 611	4 771 611		
Dettes fiscales et sociales	549 364	549 364		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 171	11 171		
Autres dettes (**)	7 097	7 097		
Produits constatés d'avance	10 599	10 599		
Total	15 845 001	11 392 956	3 769 203	682 842
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	970 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	8 700 493			
(**) 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	2 279 110
FNP SAS CATTIER	383 929
FNP AC DISTRIBUTION	4 936
INT.COUR.EMPRUNTS ETS CRE	20 793
INTERETS COURUS A PAYER	930
PERS. DETTES PROV.CONGES	109 551
PERS. AUTRES CHARGES A PA	95 782
CHARGES SOC. S/CONGES A P	44 771
ORG.SOCIAUX CHARGES A PAY	111 402
ETAT - AUTRES CHARGES A P	80 695
TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	645
AVOIR A ETABLIR SAS CATTIER	5 890
Total	3 138 434

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

auditme.fr
commissaire aux comptes

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	95 616		
Total	95 616		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
LOYERS CONSTATES D AVANCE	10 599		
Total	10 599		

 **auditme.fr**
commissaire aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/07/2023
Chiffre d'affaires pour l'activité Champagne	
Chiffre d'affaires pour l'activité Immobilière	
TOTAL	33 396 447

Répartition par marché géographique

	31/07/2023
Chiffre d'affaires France	
Chiffre d'affaires CEE	
Chiffre d'affaires Export	
TOTAL	33 396 447

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

auditme.fr
commissaire aux comptes

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 23 500 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
791000000 – REFACT. CHARGES LOCATIVES	7 944	
791140000 – TICKETS RESTAURANT	13 803	
Transfert de charges d'exploitation	21 747	
Total	21 747	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	31	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	43 155	
Provisions pour risques et charges	154 906	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		14 358
Produits des cessions d'éléments d'actif		142 800
Subventions d'investissement virées au résultat		4 450
TOTAL	198 092	161 608

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

auditme.fr
commissaire aux comptes

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	3 312 554	817 802	2 494 752
+ Résultat exceptionnel	-36 484		-36 484
- Participations des salariés			
Résultat comptable	3 276 069	817 802	2 458 267
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 30,14 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	10	
Ouvriers	14	
Total	30	

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	103 736
Cautions Mr Jean Jacques Cattier accordé au CIC EST	100 000
Cautions Mr Alexandre Cattier accordé au LCL	148 670
Avals et cautions	352 406
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 €	149 642
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 €	304 571
Pret garanti par l'Etat accordé par le CRCA	651 494
Prêt garanti par l'Etat pour le CIC	616 636
Prêt garanti par l'Etat pour le Crédit Lyonnais	617 033
Privilège de prêteur de deniers accordé au CIC	300 000
Privilège de prêteur de deniers accordé au CRCA sur prêt initial de 500 000 €	470 000
Hypothèque immobilière conventionnelle accordée au CRCA	30 000
Autres engagements donnés	3 809 375
Total	4 161 782
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	103 736
Cautions de Jean Jacques Cattier accordée au CIC EST	100 000
Cautions d'Alexandre Cattier accordée au Credit Lyonnais	148 670
Avals et cautions	352 406
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du CIC	616 636
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du Crédit Lyonnais	617 032
Prêt garanti par l'Etat obtenu auprès du CRCA	651 493
Ouverture de crédit compte courant du CRCA	400 000
Autres engagements reçus	2 285 161
Total	2 637 567
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 : 25 400 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.