

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 : 1969 B 50009
Numéro SIREN : 096 950 092
Nom ou dénomination : CHAMPAGNE MANSARD BAILLET

Ce dépôt a été enregistré le 13/04/2023 sous le numéro de dépôt 1885

CHAMPAGNE MANSARD BAILLET
Société par actions simplifiée au capital de 176.000 euros
Siège social : 9 avenue Paul Chandon
51200 EPERNAY
RCS REIMS 096 950 092

**PROPOSITION ET AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022**

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE EN DATE DU 23 FEVRIER 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 août 2022, s'élevant à 306.920,03 euros de la manière suivante :

Origine

Résultat de l'exercice : 306.920,03 euros

Affectation

- A titre de dividendes : 153.450,00 euros
- Sur le poste « Autres réserves », le solde : 153.470,03 euros

Total : 306.920,03 euros

Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

En conséquence, chaque action recevra un dividende de 13,95 euros.

Le dividende sera mis en paiement à l'issue de l'assemblée, sous déduction pour les associés personnes physiques, des prélèvements sociaux de 17,2% et, sauf dispense, du taux forfaitaire d'impôt sur le revenu de 12,8%.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende pourra toutefois et sur option, rester soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu.

Il a en effet été institué un prélèvement forfaitaire unique de 30% (17,2% + 12,8%), sauf option pour l'imposition du barème progressif permettant dans ce cas de continuer à bénéficier de l'abattement de 40% jusqu'ici en vigueur.

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

Exercice clos en	2021	2020	2019
Dividende unitaire	13,57	14,58	31,77
Nombre d'actions	11.000	11.000	11.000
Dividende global	149.270	160.380	349.470
Dividende global éligible à l'abattement	149.270	160.380	349.470
Dividende global non éligible			

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Effectif salarié au 31 août 2022 : 10

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME
LE PRESIDENT



CERTIFIÉ CONFORME

A L'ORIGINAL

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/08/2022	31/08/2021
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	29 413	29 366		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	9 121	9 121		
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	5 689 509	5 290 018	399 491	364 118
Autres immobilisations corporelles	57 845	45 533	12 312	16 575
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	10 088		10 088	10 088
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	380		380	380
ACTIF IMMOBILISE	5 796 356	5 374 038	422 318	391 161
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	212 240		212 240	173 566
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	36 540 118		36 540 118	37 199 662
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	8 300 819	25 000	8 275 819	4 915 204
Autres créances	1 837 031		1 837 031	4 003 029
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	3 136 842		3 136 842	1 258 355
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	22 035		22 035	11 430
ACTIF CIRCULANT	50 049 085	25 000	50 024 085	47 561 246
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	55 845 441	5 399 038	50 446 403	47 952 407

Rubriques	31/08/2022	31/08/2021
Capital social ou individuel (dont versé : 176 000)	176 000	176 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	17 600	17 600
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	9 760 129	9 610 853
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	306 920	298 546
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	102 315	86 372
CAPITAUX PROPRES	10 362 964	10 189 370
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	35 003 490	34 000 000
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 126 676	2 940 535
Dettes fiscales et sociales	778 478	629 428
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	174 796	193 074
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	40 083 439	37 763 037
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	50 446 403	47 952 407

Rubriques	France	Exportation	31/08/2022	31/08/2021
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	22 861 582	216 540	23 078 122	20 191 539
Production vendue de services	657 866		657 866	464 252
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	23 519 448	216 540	23 735 988	20 655 791
Production stockée			-659 544	-6 175 544
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			9 524	2 795
Autres produits			209	347
PRODUITS D'EXPLOITATION			23 086 176	14 483 389
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			19 443 328	11 010 640
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-38 674	2 443
Autres achats et charges externes			1 905 820	1 808 715
Impôts, taxes et versements assimilés			347 001	289 740
Salaires et traitements			386 490	404 922
Charges sociales			192 534	180 553
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			112 102	94 803
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			6 064	3 903
CHARGES D'EXPLOITATION			22 354 665	13 795 719
RESULTAT D'EXPLOITATION			731 512	687 670
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			71 583	37 904
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			71 583	37 904
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			369 573	289 614
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			369 573	289 614
RESULTAT FINANCIER			-297 990	-251 709
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			433 521	435 961

Rubriques	31/08/2022	31/08/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	6 328	3 995
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 328	3 995
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	22 271	25 309
CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 271	25 309
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-15 943	-21 314
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	110 658	116 101
TOTAL DES PRODUITS	23 164 087	14 525 288
TOTAL DES CHARGES	22 857 167	14 226 743
BENEFICE OU PERTE	306 920	298 546

Annexe

SOMMAIRE ANNEXE

Annexe

Règles et méthodes comptables	2
Intégration fiscale	5

Compléments d'informations relatifs aux comptes

Immobilisations	7
Amortissements	8
Provisions et dépréciations	9
Créances et dettes	10
Charges et produits exceptionnels	11
Situation fiscale différée et latente	12
Composition du capital social	13
Ventilation du chiffre d'affaires	14
Variation des capitaux propres	15
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	16
Produits à recevoir	17
Charges à payer	18
Charges et produits constatés d'avance	19

Engagements financiers et autres informations

Engagements financiers donnés et reçus	21
Engagements en matière de retraites, pensions et indemnités assimilées	22
Effectif moyen	23
Autres informations	24

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 50 446 403 euros et au compte de résultat de l'exercice faisant apparaître un bénéfice de 306 920 euros pour un chiffre d'affaires hors taxes de 23 735 988 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président en date du 14/12/2022.

Evénements importants survenus au cours de l'exercice

Effets de la crise sanitaire:

La crise sanitaire de COVID-19 apparue au cours du 1^o trimestre 2020 s'est poursuivie sur l'exercice 2021-2022. La Société a pris toutes les dispositions nécessaires afin d'assurer la continuité de ses activités et protéger ses salariés.

Cette crise n'a pas impacté significativement les comptes de la Société au cours de cet exercice.

Effets de la guerre en Ukraine :

Le conflit entre la Russie et l'Ukraine a d'importantes répercussions sur l'économie mondiale et est un facteur de volatilité et de tension.

L'activité de la Société n'est pas impacté actuellement. La Société est toutefois exposée au contexte inflationniste de certaines matières, coût de l'énergie et taux d'intérêts.

À la date d'arrêté des comptes de l'exercice clos le 31 août 2022, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives remettant en cause la capacité de la Société à poursuivre son exploitation dans des conditions satisfaisantes.

Autres éléments significatifs

La vendange précoce de 2022 a conduit à constater dans les comptes au 31/08/2022 un stock de moûts pour 0,8 M€ contre 0 l'exercice précédent, ainsi qu'une dette fournisseurs/factures non parvenues correspondante de 0,8 M€ TTC (contre 0 l'exercice précédent).

Il est rappelé l'existence de deux litiges prud'homaux qui ont fait l'objet d'une radiation sur l'exercice puis d'une réinscription pour l'un des deux dossiers. Les prétentions à la date d'arrêté des comptes s'élèvent globalement à un montant de 300 K€. La Direction conteste en totalité les demandes jugées infondées. Aussi, aucune provision n'a été constatée à ce titre dans les comptes au 31/08/2022, comme au 31/08/2021.

A ce jour, aucun jugement n'est intervenu.

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce ainsi que les règlements ANC applicables à la clôture de l'exercice.

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

1.1. Image fidèle

Informations complémentaires lorsqu'une prescription comptable ne suffit pas à donner une image fidèle.

Aucune information complémentaire n'est à donner.

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés, suffisent à donner une IMAGE FIDÈLE :

- du patrimoine ;
- de la situation financière ;
- des résultats de l'entreprise

1.2. Méthodes d'évaluation

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat.

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices.

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

1.2.1. Immobilisations incorporelles

Celles-ci sauf réévaluation sont évaluées à leur coût d'acquisition. Le fonds de commerce étant protégé juridiquement, n'a fait l'objet d'aucun amortissement. Les autres immobilisations incorporelles sont amorties en fonction des usages.

1.2.2. Immobilisations corporelles

Celles-ci sont évaluées à leur coût d'acquisition, prix d'achat majoré des frais accessoires d'achat mais le cas échéant ils sont dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur vénale ou d'usage de ces biens. Les frais d'acquisitions font quant à eux l'objet d'une comptabilisation en charge.

1.2.3. Amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles

Les principaux modes et durées d'amortissement choisis pour les différents postes d'immobilisations sont les suivants:

Constructions	15 à 30 ans linéaire
Agencements et aménagements des constructions	10 à 15 ans linéaire
Matériel et outillages industriels	3 à 10 ans linéaire ou dégressif
Installations générales et agencements	5 à 10 ans linéaire
Matériel de transport	3 à 5 ans linéaire
Mobilier et matériel de bureau	5 à 10 ans linéaire ou dégressif

Fiscalement, un amortissement dégressif est pratiqué lorsque cela est possible, l'écart constaté entre l'amortissement dégressif et le linéaire est comptabilisé en amortissements dérogatoires.

1.2.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les dépréciations des immobilisations financières sont comptabilisées en fonction du risque encouru.

1.2.5 Stocks

- *Stocks de produits achetés :*

Les stocks sont évalués selon les méthodes suivantes:

	F.I.F.O
Matières premières	X
Autres approvisionnements	X
Marchandises	X

▪ *En cours et produits finis :*

Les encours et produits finis sont valorisés au coût de production selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré calculé par année d'origine pour les vins. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks. Ces éléments ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice. Pour les produits destinés à être vendus, la valeur actuelle correspond au prix de vente estimé diminué des frais restant à supporter jusqu'à la vente.

1.2.6. Dettes et créances

Les créances et dettes étant évaluées pour leur valeur nominale, une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsqu'un risque de non recouvrement existe à la clôture de l'exercice.

1.2.7. Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée lorsque la société a une obligation actuelle, juridique ou implicite résultant d'un événement passé, et qu'il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques, et que le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable.

1.2.8. Engagements en matière de retraite

Ces engagements ne font pas l'objet d'une comptabilisation dans les comptes de la société mais d'une information en annexe (cf paragraphe concernant les engagements hors bilan).

Ces engagements ont été évalués sur la base des droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- modalités de départ en retraite : à l'initiative du salarié
- âge de départ à la retraite : 65 ans
- taux annuel d'actualisation (net de revalorisation des salaires) : 0%
- taux de mobilité (turn over) : 0%
- taux de charges sociales patronales : 38%

1.2.9. Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

1.2.10. Chiffre d'affaires

L'activité principale de la société est la production et la vente de vins de Champagne. Le chiffre d'affaires provenant de la vente est comptabilisé dans le compte de résultat lors du transfert de propriété qui intervient généralement lors de l'expédition des produits aux clients.

1.3. Dérogation

Mention de la dérogation à l'application d'une prescription comptable (si celle-ci se révèle impropre à donner une image fidèle). Nous n'avons pas dérogé à l'application de prescriptions comptables.

2. INTEGRATION FISCALE

La société est comprise dans un périmètre d'intégration fiscale dont la SAS DU VENAY est tête de Groupe. Les économies d'impôts réalisées par le Groupe liées aux déficits sont réallouées immédiatement aux sociétés intégrées déficitaires qui bénéficient ainsi d'un produit immédiat.

Les charges d'impôt sont supportées par les Sociétés intégrées comme en l'absence d'intégration fiscale, sauf pour les Sociétés qui ont été déficitaires pendant l'intégration et qui sont redevenues bénéficiaires (compte tenu du produit constaté antérieurement)

Compléments d'informations relatifs aux comptes

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 191		222
Terrains	9 121		
Dont composants:			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	5 548 501		143 037
Installations générales, agenc., aménag.	50 502		
Matériel de transport	3 763		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 580		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 615 467		143 037
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	10 088		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	380		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 468		
TOTAL GENERAL	5 655 127		143 259

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			29 413	
Terrains			9 121	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		2 030	5 689 509	
Installations générales, agencements divers			50 502	
Matériel de transport			3 763	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			3 580	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 030	5 756 475	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			10 088	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			380	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			10 468	
TOTAL GENERAL		2 030	5 796 356	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement Fonds commercial Autres immobilisations incorporelles	29 191	175		29 366
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 191	175		29 366
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales,agenc.,aménag. Installations techniques, matériel et outillage industriels Installations générales, agenc. et aménag. divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables, divers	9 121 5 184 384 33 927 3 763 3 580	 107 664 4 263	 2 030	9 121 5 290 018 38 190 3 763 3 580
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 234 774	111 928	2 030	5 344 672
TOTAL GENERAL	5 263 965	112 102	2 030	5 374 038

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis. Fonds Cial Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains Construct. - sol propre - sol autrui - installations Install. Tech. Install. Gén. Mat. Transp. Mat bureau Embal récup.							
		22 271			6 328		15 943
CORPOREL.		22 271			6 328		15 943
Acquis. titre							
TOTAL		22 271			6 328		15 943

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	86 372	22 271	6 328	102 315
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	86 372	22 271	6 328	102 315
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	25 000			25 000
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	25 000			25 000
TOTAL GENERAL	111 372	22 271	6 328	127 315

Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		22 271	6 328	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	380		380
Clients douteux ou litigieux	3 853	3 853	
Autres créances clients	8 296 966	8 296 966	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 000	6 000	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	282 782	282 782	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	270	270	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	1 522 268	1 522 268	
Débiteurs divers	25 711	25 711	
Charges constatées d'avance	22 035	22 035	
TOTAL GENERAL	10 160 265	10 159 885	380
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	35 003 490	35 003 490		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 126 676	4 126 676		
Personnel et comptes rattachés	92 042	92 042		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 631	43 631		
Etat : impôt sur les bénéfices	24 526	24 526		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	580 276	580 276		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	38 003	38 003		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	174 796	174 796		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	40 083 439	40 083 439		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Amortissement dérogatoires	22 271	
TOTAL	22 271	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Reprises des amortissements dérogatoires	6 327	
TOTAL	6 327	

Rubriques	Montant
IMPOT DU SUR : Provisions réglementaires : Provisions pour hausse de prix Provisions pour fluctuation des cours Provisions pour investissements Amortissements dérogatoires Subventions d'investissement	27 113
TOTAL ACCROISSEMENTS	27 113
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR : Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) : Congés payés Participation des salariés Autres A déduire ultérieurement : Provisions pour propre assureur Autres	
TOTAL ALLEGEMENTS	
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	27 113
IMPOT DU SUR : Plus-values différées	
CREDIT A IMPUTER SUR : Déficits reportables Moins-values à long terme	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	11 000			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/08/2022	Total 31/08/2021	%
Production vendue	22 861 581	216 540	23 078 121	20 191 538	14,30 %
Prestations de services	657 866		657 866	464 252	41,70 %
TOTAL	23 519 447	216 540	23 735 987	20 655 790	14,91 %

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		10 189 370
Distributions sur résultats antérieurs		149 270
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		10 040 100
Variations en cours d'exercice		En plus
	En moins	
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		15 943
Autres variations		
Résultat de l'exercice		306 920
	SOLDE	322 863
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		10 362 963

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	433 521	114 883	318 638
Résultat exceptionnel à court terme	-15 943	-4 225	-11 718
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	417 578	110 658	306 920

Compte	Libellé	31/08/2022
PRODUITS A RECEVOIR		
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		
41810000	Factures a etablr	196 666,38
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		196 666,38
AUTRES CREANCES		
40980000	Frs avoir non recus	19 187,59
TOTAL AUTRES CREANCES		19 187,59
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		215 853,97
TOTAL GÉNÉRAL		215 853,97

Libellé	31/08/2022
CHARGES A PAYER	
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH	
Fourn.facture non parvenue	972 600,95
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH	972 600,95
AUTRES DETTES	
Avoirs a établir	174 000,00
TOTAL AUTRES DETTES	174 000,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES	
Dettes pour congés a payés	29 362,00
P.f.a. & salaires a payer	62 680,00
Charge sociale/congé p. a paye	11 071,00
Organisme soc. charge a payer	14 320,00
Etat charge a payer	36 811,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES	154 244,00
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	
Interets courus a payer	3 490,00
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	3 490,00
TOTAL CHARGES A PAYER	1 304 334,95

Compte	Libellé	31/08/2022
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		
4860000D	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	22 035,10
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		22 035,10
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		22 035,10

Engagements financiers et autres informations

Engagements donnés

Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Autres opérations hors bilan: Location immobilière (Loyer annuel)	677 175					677 175
TOTAL	677 175					677 175

Engagements reçus

Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Engagements réciproques

Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

3. AUTRES INFORMATIONS

3.1 Engagements réciproques

La société est engagée contractuellement auprès de divers fournisseurs pour l'achat d'une partie significative de l'approvisionnement en raisins. Ces contrats sont notamment fonction du niveau de rendement des surfaces concernées. Dès lors, le caractère aléatoire des vendanges futures ne permet pas d'en donner une estimation fiable.

3.2 Instruments financiers et risques de taux

Afin de se prémunir contre le risque de taux, et selon l'analyse effectuée par la direction, la société peut recourir à une stratégie de couverture utilisant des instruments financiers à terme (swap, collar,...).

Au 31/08/2022, il n'existe pas de contrat de couverture en-cours, comme l'exercice précédent.

3.3 Transactions avec les parties liées

En dehors des transactions avec les parties liées non visées par la législation (parties liées détenues directement ou indirectement à 100% ou quasi 100% entre elles ou par une même société mère), il n'existe pas de transactions significatives non conclues à des conditions normales de marché.



CHAMPAGNE MANSARD BAILLET

Société par Actions Simplifiée au capital de 176 000 euros
Siège social : 9 Avenue Paul Chandon – 51200 EPERNAY
RCS REIMS 096 950 092 - SIRET 096 950 092 00070 - APE 1102 A

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2022



À l'Assemblée Générale de la société CHAMPAGNE MANSARD BAILLET,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société CHAMPAGNE MANSARD BAILLET relatifs à l'exercice clos le 31 août 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.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

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 suivantes 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 contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La société valorise ses stocks selon les modalités décrites dans la note 1.2.5 "Stocks" de l'annexe. Nous avons procédé à l'appréciation de la méthode retenue par la société décrite dans cette note de l'annexe. Nous nous sommes assurés de la correcte application des méthodes décrites et nous avons revu les calculs réalisés par la société concourant à la valorisation du stock.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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 autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du Code de Commerce.

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 votre Président.

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.

Fait à Dijon, le 8 février 2023

EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Jérôme BURRIER

Commissaire aux Comptes Associé



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/08/2022	31/08/2021
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	29 413	29 366	47	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	9 121	9 121		
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	5 689 509	5 290 018	399 491	364 118
Autres immobilisations corporelles	57 845	45 533	12 312	16 575
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	10 088		10 088	10 088
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	380		380	380
ACTIF IMMOBILISE	5 796 356	5 374 038	422 318	391 161
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	212 240		212 240	173 566
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	36 540 118		36 540 118	37 199 662
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	8 300 819	25 000	8 275 819	4 915 204
Autres créances	1 837 031		1 837 031	4 003 029
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	3 136 842		3 136 842	1 258 355
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	22 035		22 035	11 430
ACTIF CIRCULANT	50 049 085	25 000	50 024 085	47 561 246
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	55 845 441	5 399 038	50 446 403	47 952 407

Rubriques		31/08/2022	31/08/2021
Capital social ou individuel (dont versé :	176 000)	176 000	176 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		17 600	17 600
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	9 760 129	9 610 853
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		306 920	298 546
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		102 315	86 372
CAPITAUX PROPRES		10 362 964	10 189 370
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		35 003 490	34 000 000
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 126 676	2 940 535
Dettes fiscales et sociales		778 478	629 428
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		174 796	193 074
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance			
DETTES		40 083 439	37 763 037
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		50 446 403	47 952 407

Rubriques	France	Exportation	31/08/2022	31/08/2021
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	22 861 582	216 540	23 078 122	20 191 539
Production vendue de services	657 866		657 866	464 252
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	23 519 448	216 540	23 735 988	20 655 791
Production stockée			-659 544	-6 175 544
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			9 524	2 795
Autres produits			209	347
PRODUITS D'EXPLOITATION			23 086 176	14 483 389
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			19 443 328	11 010 640
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-38 674	2 443
Autres achats et charges externes			1 905 820	1 808 715
Impôts, taxes et versements assimilés			347 001	289 740
Salaires et traitements			386 490	404 922
Charges sociales			192 534	180 553
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			112 102	94 803
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			6 064	3 903
CHARGES D'EXPLOITATION			22 354 665	13 795 719
RESULTAT D'EXPLOITATION			731 512	687 670
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			71 583	37 904
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			71 583	37 904
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			369 573	289 614
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			369 573	289 614
RESULTAT FINANCIER			-297 990	-251 709
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			433 521	435 961

Rubriques	31/08/2022	31/08/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	6 328	3 995
PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 328	3 995
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	22 271	25 309
CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 271	25 309
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-15 943	-21 314
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	110 658	116 101
TOTAL DES PRODUITS	23 164 087	14 525 288
TOTAL DES CHARGES	22 857 167	14 226 743
BENEFICE OU PERTE	306 920	298 546

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 50 446 403 euros et au compte de résultat de l'exercice faisant apparaître un bénéfice de 306 920 euros pour un chiffre d'affaires hors taxes de 23 735 988 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président en date du 14/12/2022.

Evénements importants survenus au cours de l'exercice

Effets de la crise sanitaire:

La crise sanitaire de COVID-19 apparue au cours du 1^o trimestre 2020 s'est poursuivie sur l'exercice 2021-2022. La Société a pris toutes les dispositions nécessaires afin d'assurer la continuité de ses activités et protéger ses salariés. Cette crise n'a pas impacté significativement les comptes de la Société au cours de cet exercice.

Effets de la guerre en Ukraine :

Le conflit entre la Russie et l'Ukraine a d'importantes répercussions sur l'économie mondiale et est un facteur de volatilité et de tension.

L'activité de la Société n'est pas impacté actuellement. La Société est toutefois exposée au contexte inflationniste de certaines matières, coût de l'énergie et taux d'intérêts.

À la date d'arrêt des comptes de l'exercice clos le 31 août 2022, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives remettant en cause la capacité de la Société à poursuivre son exploitation dans des conditions satisfaisantes.

Autres éléments significatifs

La vendange précoce de 2022 a conduit à constater dans les comptes au 31/08/2022 un stock de moûts pour 0,8 M€ contre 0 l'exercice précédent, ainsi qu'une dette fournisseurs/factures non parvenues correspondante de 0,8 M€ TTC (contre 0 l'exercice précédent).

Il est rappelé l'existence de deux litiges prud'homaux qui ont fait l'objet d'une radiation sur l'exercice puis d'une réinscription pour l'un des deux dossiers. Les prétentions à la date d'arrêt des comptes s'élèvent globalement à un montant de 300 K€. La Direction conteste en totalité les demandes jugées infondées. Aussi, aucune provision n'a été constatée à ce titre dans les comptes au 31/08/2022, comme au 31/08/2021.

A ce jour, aucun jugement n'est intervenu.

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce ainsi que les règlements ANC applicables à la clôture de l'exercice.

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

1.1. Image fidèle

Informations complémentaires lorsqu'une prescription comptable ne suffit pas à donner une image fidèle.
Aucune information complémentaire n'est à donner.

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés, suffisent à donner une IMAGE FIDELE :

- du patrimoine ;
- de la situation financière ;
- des résultats de l'entreprise

1.2. Méthodes d'évaluation

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat.

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices.

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

1.2.1. Immobilisations incorporelles

Celles-ci sauf réévaluation sont évaluées à leur coût d'acquisition. Le fonds de commerce étant protégé juridiquement, n'a fait l'objet d'aucun amortissement. Les autres immobilisations incorporelles sont amorties en fonction des usages.

1.2.2. Immobilisations corporelles

Celles-ci sont évaluées à leur coût d'acquisition, prix d'achat majoré des frais accessoires d'achat mais le cas échéant ils sont dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur vénale ou d'usage de ces biens. Les frais d'acquisitions font quant à eux l'objet d'une comptabilisation en charge.

1.2.3. Amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles

Les principaux modes et durées d'amortissement choisis pour les différents postes d'immobilisations sont les suivants:

Constructions	15 à 30 ans linéaire
Agencements et aménagements des constructions	10 à 15 ans linéaire
Matériel et outillages industriels	3 à 10 ans linéaire ou dégressif
Installations générales et agencements	5 à 10 ans linéaire
Matériel de transport	3 à 5 ans linéaire
Mobilier et matériel de bureau	5 à 10 ans linéaire ou dégressif

Fiscalement, un amortissement dégressif est pratiqué lorsque cela est possible, l'écart constaté entre l'amortissement dégressif et le linéaire est comptabilisé en amortissements dérogatoires.

1.2.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les dépréciations des immobilisations financières sont comptabilisées en fonction du risque encouru.

1.2.5 Stocks

- *Stocks de produits achetés :*

Les stocks sont évalués selon les méthodes suivantes:

	F.I.F.O
Matières premières	X
Autres approvisionnements	X
Marchandises	X

• *En cours et produits finis :*

Les encours et produits finis sont valorisés au coût de production selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré calculé par année d'origine pour les vins. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks. Ces éléments ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice. Pour les produits destinés à être vendus, la valeur actuelle correspond au prix de vente estimé diminué des frais restant à supporter jusqu'à la vente.

1.2.6. Dettes et créances

Les créances et dettes étant évaluées pour leur valeur nominale, une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsqu'un risque de non recouvrement existe à la clôture de l'exercice.

1.2.7. Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée lorsque la société a une obligation actuelle, juridique ou implicite résultant d'un évènement passé, et qu'il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques, et que le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable.

1.2.8. Engagements en matière de retraite

Ces engagements ne font pas l'objet d'une comptabilisation dans les comptes de la société mais d'une information en annexe (cf paragraphe concernant les engagements hors bilan).

Ces engagements ont été évalués sur la base des droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- modalités de départ en retraite : à l'initiative du salarié
- âge de départ à la retraite : 65 ans
- taux annuel d'actualisation (net de revalorisation des salaires) : 0%
- taux de mobilité (turn over) : 0%
- taux de charges sociales patronales : 38%

1.2.9. Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

1.2.10. Chiffre d'affaires

L'activité principale de la société est la production et la vente de vins de Champagne. Le chiffre d'affaires provenant de la vente est comptabilisé dans le compte de résultat lors du transfert de propriété qui intervient généralement lors de l'expédition des produits aux clients.

1.3. Dérogation

Mention de la dérogation à l'application d'une prescription comptable (si celle-ci se révèle impropre à donner une image fidèle). Nous n'avons pas dérogé à l'application de prescriptions comptables.

2. INTEGRATION FISCALE

La société est comprise dans un périmètre d'intégration fiscale dont la SAS DU VENAY est tête de Groupe. Les économies d'impôts réalisées par le Groupe liées aux déficits sont réallouées immédiatement aux sociétés intégrées déficitaires qui bénéficient ainsi d'un produit immédiat.

Les charges d'impôt sont supportées par les Sociétés intégrées comme en l'absence d'intégration fiscale, sauf pour les Sociétés qui ont été déficitaires pendant l'intégration et qui sont redevenues bénéficiaires (compte tenu du produit constaté antérieurement)

Compléments d'informations relatifs aux comptes

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 191		222
Terrains	9 121		
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	5 548 501		143 037
Installations générales, agenc., aménag.	50 502		
Matériel de transport	3 763		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 580		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 615 467		143 037
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	10 088		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	380		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 468		
TOTAL GENERAL	5 655 127		143 259

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			29 413	
Terrains			9 121	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		2 030	5 689 509	
Installations générales, agencements divers			50 502	
Matériel de transport			3 763	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			3 580	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 030	5 756 475	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			10 088	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			380	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			10 468	
TOTAL GENERAL		2 030	5 796 356	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	29 191	175		29 366
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 191	175		29 366
Terrains	9 121			9 121
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 184 384	107 664	2 030	5 290 018
Installations générales, agenc. et aménag. divers	33 927	4 263		38 190
Matériel de transport	3 763			3 763
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 580			3 580
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 234 774	111 928	2 030	5 344 672
TOTAL GENERAL	5 263 965	112 102	2 030	5 374 038

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

Frais établis.
Fonds Cial
Autres. INC.

INCORPOREL.

Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.		22 271			6 328		15 943
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.		22 271			6 328		15 943
Acquis. titre							
TOTAL		22 271			6 328		15 943

Charges réparties sur plusieurs exercices

Frais d'émission d'emprunts à étaler
Primes de remboursement des obligations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	86 372	22 271	6 328	102 315
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	86 372	22 271	6 328	102 315
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	25 000			25 000
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	25 000			25 000
TOTAL GENERAL	111 372	22 271	6 328	127 315

Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		22 271	6 328	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			380
Autres immobilisations financières	380		
Clients douteux ou litigieux	3 853	3 853	
Autres créances clients	8 296 966	8 296 966	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 000	6 000	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéficiaires			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	282 782	282 782	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	270	270	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	1 522 268	1 522 268	
Débiteurs divers	25 711	25 711	
Charges constatées d'avance	22 035	22 035	
TOTAL GENERAL	10 160 265	10 159 885	380

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	35 003 490	35 003 490		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 126 676	4 126 676		
Personnel et comptes rattachés	92 042	92 042		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 631	43 631		
Etat : impôt sur les bénéfices	24 526	24 526		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	580 276	580 276		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	38 003	38 003		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	174 796	174 796		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	40 083 439	40 083 439		

Emprunts souscrits en cours d'exercice 1 000 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
--------------------	---------	----------------------

Amortissement dérogatoires	22 271	
----------------------------	--------	--

TOTAL	22 271	
--------------	---------------	--

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
---------------------	---------	----------------------

Reprises des amortissements dérogatoires	6 327	
--	-------	--

TOTAL	6 327	
--------------	--------------	--

Rubriques	Montant
IMPOT DU SUR :	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	27 113
Subventions d'investissement	
<hr/>	
TOTAL ACCROISSEMENTS	27 113
<hr/>	
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	
<hr/>	
TOTAL ALLEGEMENTS	
<hr/>	
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	27 113

IMPOT DU SUR :
Plus-values différées

CREDIT A IMPUTER SUR :
Déficits reportables
Moins-values à long terme

SITUATION FISCALE LATENTE NETTE

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	11 000			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/08/2022	Total 31/08/2021	%
Production vendue	22 861 581	216 540	23 078 121	20 191 538	14,30 %
Prestations de services	657 866		657 866	464 252	41,70 %

TOTAL	23 519 447	216 540	23 735 987	20 655 790	14,91 %
--------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	----------------

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		10 189 370
Distributions sur résultats antérieurs		149 270
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		10 040 100

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		15 943
Autres variations		
Résultat de l'exercice		306 920
	SOLDE	322 863

Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		10 362 963

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	433 521	114 883	318 638
Résultat exceptionnel à court terme	-15 943	-4 225	-11 718
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	417 578	110 658	306 920

Compte	Libellé	31/08/2022
PRODUITS A RECEVOIR		
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		
41810000	Factures a etablr	196 666,38
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		196 666,38
AUTRES CREANCES		
40980000	Frs avoir non recus	19 187,59
TOTAL AUTRES CREANCES		19 187,59
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		215 853,97
TOTAL GÉNÉRAL		215 853,97

Libellé	31/08/2022
CHARGES A PAYER	
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	
Fourn.facture non parvenue	972 600,95
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	972 600,95
AUTRES DETTES	
Avoirs a établir	174 000,00
TOTAL AUTRES DETTES	174 000,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES	
Dettes pour congés a payes	29 362,00
P.f.a. & salaires a payer	62 680,00
Charge sociale/conge p. a paye	11 071,00
Organisme soc. charge a payer	14 320,00
Etat charge a payer	36 811,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES	154 244,00
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	
Interets courus a payer	3 490,00
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	3 490,00
TOTAL CHARGES A PAYER	1 304 334,95

Compte	Libellé	31/08/2022
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		
4860000D	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	22 035,10
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		22 035,10
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		22 035,10

Engagements financiers et autres informations

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Autres opérations hors bilan:	677 175					677 175
Location immobilière (Loyer annuel)						

TOTAL	677 175					677 175
--------------	----------------	--	--	--	--	----------------

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres

TOTAL						
--------------	--	--	--	--	--	--

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres

TOTAL						
--------------	--	--	--	--	--	--

3. AUTRES INFORMATIONS

3.1 Engagements réciproques

La société est engagée contractuellement auprès de divers fournisseurs pour l'achat d'une partie significative de l'approvisionnement en raisins. Ces contrats sont notamment fonction du niveau de rendement des surfaces concernées. Dès lors, le caractère aléatoire des vendanges futures ne permet pas d'en donner une estimation fiable.

3.2 Instruments financiers et risques de taux

Afin de se prémunir contre le risque de taux, et selon l'analyse effectuée par la direction, la société peut recourir à une stratégie de couverture utilisant des instruments financiers à terme (swap, collar,...).

Au 31/08/2022, il n'existe pas de contrat de couverture en-cours, comme l'exercice précédent.

3.3 Transactions avec les parties liées

En dehors des transactions avec les parties liées non visées par la législation (parties liées détenues directement ou indirectement à 100% ou quasi 100% entre elles ou par une même société mère), il n'existe pas de transactions significatives non conclues à des conditions normales de marché.