

Comptes annuels

Période du 01/08/2023 au 31/07/2024



SAS CHAMPAGNE DUMENIL-REBEYROLLE

Rue des Vignes
51500 CHIGNY LES ROSES
Tél. 03.26.03.44.48
Fax. 03.26.03.45.25
APE : 1102A -
Siret : 33846449800017

**forvis
mazars**

FORVIS 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@forvismazars.com

Web : www.mazars.fr

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/07/2024	Net 31/07/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire	6 765	6 765		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	720 111	154 846	565 265	514 029
Constructions	1 034	739	295	399
Installations techniques, matériel et outillage industriels	929 232	539 407	389 825	440 144
Autres immobilisations corporelles	219 150	190 952	28 198	30 346
Immobilisations corporelles en cours				12 264
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	23 120		23 120	22 687
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 901		16 901	16 901
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 916 313	892 708	1 023 604	1 036 771
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	65 049		65 049	59 529
En-cours de production (biens et services)	192 890		192 890	213 313
Produits intermédiaires et finis	2 386 241		2 386 241	2 199 140
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 875		3 875	28 058
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	181 456	2 697	178 759	116 828
Autres créances	89 969		89 969	151 595
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				70 709
Disponibilités	24 536		24 536	4 986
Charges constatées d'avance (3)	19 797		19 797	17 394
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 963 813	2 697	2 961 116	2 861 552
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 880 126	895 405	3 984 721	3 898 322
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

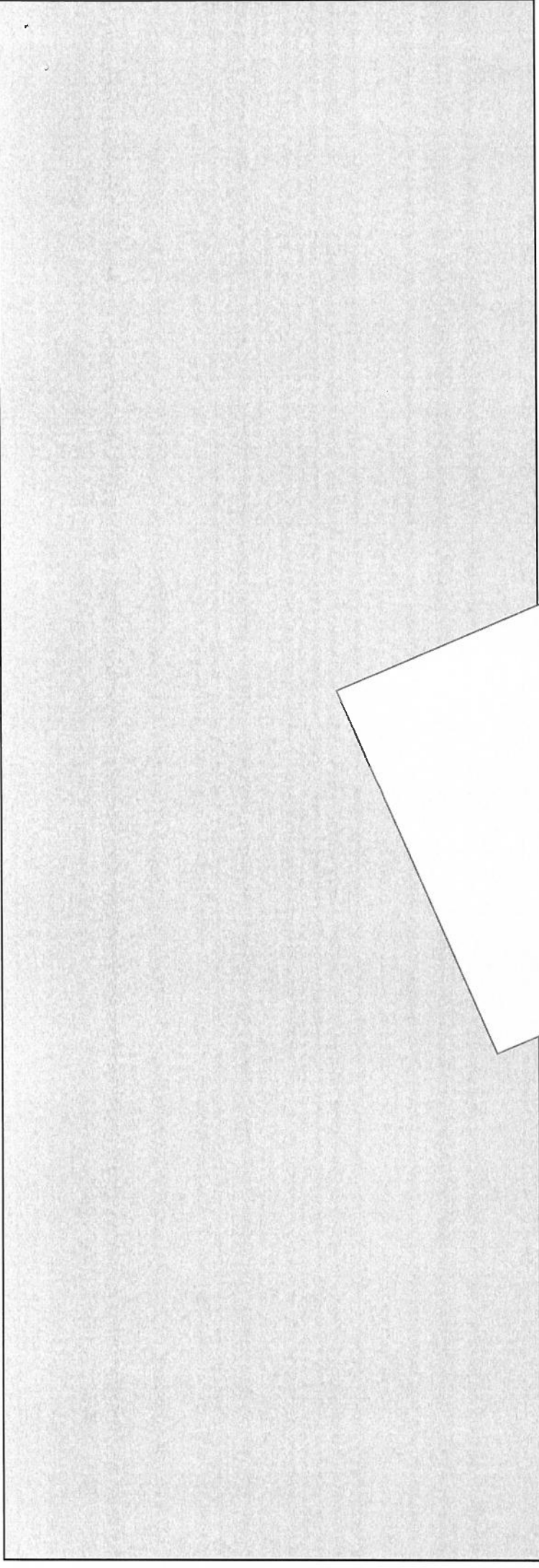
	31/07/2024	31/07/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	166 348	166 348
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	22 100	22 100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 930 756	2 834 950
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-88 795	95 805
Subventions d'investissement	56 557	67 032
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 086 966	3 186 236
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	565 701	462 864
Emprunts et dettes financières diverses (3)	61 776	40 100
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 498	5 569
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	191 607	108 945
Dettes fiscales et sociales	71 173	72 232
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8 622
Autres dettes	5 000	13 755
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	897 755	712 086
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	3 984 721	3 898 322
(1) Dont à plus d'un an (a)	307 376	318 401
(1) Dont à moins d'un an (a)	587 881	388 116
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	205 000	100 000
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/07/2024	31/07/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	7 717	8 750
Production vendue (biens)	883 149	1 226 841
Production vendue (services)	108 593	68 442
Chiffre d'affaires net	999 458	1 304 033
Dont à l'exportation	474 896	638 561
Production stockée	166 679	103 214
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	7 232	3 600
Autres produits		5 203
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 173 369	1 416 050
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		886
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	169 671	210 867
Variations de stock	-5 520	1 855
Autres achats et charges externes (a)	518 811	481 392
Impôts, taxes et versements assimilés	7 969	7 980
Salaires et traitements	398 596	383 994
Charges sociales	135 250	121 428
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	70 138	79 200
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	2 268	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 297 183	1 287 602
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-123 814	128 447
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 054	2 518
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	498	1 952
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)	1 551	4 470
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	10 651	6 490
Différences négatives de change	72	29
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	10 723	6 519
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-9 172	-2 049
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-132 986	126 399

Compte de résultat (suite)

	31/07/2024	31/07/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	13 755	
Sur opérations en capital	7 136	6 765
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	20 891	6 765
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		35
Sur opérations en capital	100	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	100	35
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	20 791	6 730
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-23 400	37 323
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 195 811	1 427 284
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 284 606	1 331 479
BENEFICE OU PERTE	-88 795	95 805
(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	356	2 405
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS CHAMPAGNE DUMENIL-REBEYROLLE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2024, dont le total est de 3 984 721 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 88 795 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2023 au 31/07/2024.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 31/07/2024 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 euros.

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.

- * Terrains et aménagements : 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Règles et méthodes comptables

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

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

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces 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 produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les travaux encours ou avances aux cultures sont valorisées par application :

- de la méthode des coûts de production réels (R1 et R2) comprenant les consommations, les charges indirectes de production, les avantages des biens concourant à la production.
- ou de la méthode d'évaluation mixte avec deux variantes (M1 et M2), reposant sur l'évaluation forfaitaire de certains frais.

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.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou de la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

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

Règles et méthodes comptables

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.

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	6 765			6 765
Immobilisations incorporelles	6 765			6 765
- Terrains	664 847	55 264		720 111
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 034			1 034
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	920 626	8 606		929 232
- Installations générales, agencements aménagements divers	45 987	2 718		48 705
- Matériel de transport	145 309			145 309
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 921	2 215		25 136
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	12 264		12 264	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 812 988	68 803	12 264	1 869 527
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	22 687	533	100	23 120
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	16 901			16 901
Immobilisations financières	39 588	533	100	40 021
ACTIF IMMOBILISE	1 859 341	69 335	12 364	1 916 313

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		68 803	533	69 335
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		68 803	533	69 335
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		12 264		12 264
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			100	100
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		12 264	100	12 364

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 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)				
SARL PRESSURAGES SERVICES 51500 CHIGNY LES ROSES	1 000	291 020	50,00	46 322

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 %)					
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)	11 000	11 000			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Des tests de dépréciations ont été effectuées sur les titres de participation détenus par la SAS Champagne Dumenil Rebeyrolle. La valeur vénale des filiales et des participations est supérieure au coût d'acquisition. Aucune dépréciation n'est à constater au 31/07/2024.

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	6 765			6 765
Immobilisations incorporelles	6 765			6 765
- Terrains	150 818	4 028		154 846
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	635	103		739
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	480 482	58 925		539 407
- Installations générales, agencements aménagements divers	24 989	4 172		29 161
- Matériel de transport	145 309			145 309
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	13 574	2 908		16 481
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	815 806	70 138		885 944
ACTIF IMMOBILISE	822 571	70 138		892 708

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 308 123 euros 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 :	16 901		16 901
Autres	16 901		16 901
Créances de l'actif circulant :	291 222	291 222	
Créances Clients et Comptes rattachés	181 456	181 456	
Autres	89 969	89 969	
Charges constatées d'avance	19 797	19 797	
Total	308 123	291 222	16 901

Produits à recevoir

	Montant
ETAT PRODUITS A RECEVOIR	2 064
C/C M. HUGUES PORET	629
Total	2 693

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 166 348,00 euros décomposé en 6 398 titres d'une valeur nominale de 26,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	6 398	26,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	6 398	26,00

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 895 257 euros 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	205 000	205 000		
- à plus de 1 an à l'origine	360 701	53 325	210 712	96 664
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	61 776	61 776		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	191 607	191 607		
Dettes fiscales et sociales	71 173	71 173		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	5 000	5 000		
Produits constatés d'avance				
Total	895 257	587 881	210 712	96 664
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	45 095			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	47 258			
(**) Dont envers Groupe et associés	61 364			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 37 676 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	22 815
EMPRUNTS INTERETS COURUS	411
PERSONNEL - PROVISION CONGES PAYES	15 652
CHARGES A PAYER - CONGES PAYES	5 867
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	3 259
DIVERS CHARGES A PAYER	5 000
Total	53 005

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	19 797		
Total	19 797		