

UNEAL
Société Coopérative Agricole
Siège social : 1, rue Marcel Leblanc 62223 ST LAURENT BLANGY
385110234 RCS ARRAS

**RAPPORT DE GESTION DU GROUPE CONSOLIDE ADVITAM A L'ASSEMBLEE
GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 7 DECEMBRE 2023**

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre groupe durant l'exercice clos le 30 juin 2023 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels consolidés dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Vous prendrez ensuite connaissance des rapports des Commissaires aux Comptes.

ACTIVITE DU GROUPE CONSOLIDE ADVITAM (MERE UNEAL)

Situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation et son évolution de l'activité du groupe au cours de l'exercice.

Le groupe consolidé est constitué de l'ensemble des activités de diversification du groupe ADVITAM, et la maison mère est la coopérative UNEAL.

Faits marquants et activité du groupe au cours de l'exercice

Notre groupe est dépendant de chacun des secteurs d'activité des sociétés qui le composent.

Sur les activités agricoles, l'augmentation de la collecte de céréales est due à la hausse des rendements

Le prix des céréales a atteint un niveau jamais connu (blé supérieur à 300 €/T et colza supérieur à 700 €/T).

L'inflation du prix des engrais a amené les agriculteurs à diminuer les utilisations.

La récolte 2023 a été marquée, comme la précédente, par une forte volatilité des céréales liée au conflit russo-ukrainien.

Ces 2 événements ont cette fois encore impacté fortement l'endettement financier du groupe Advitam.

Un plan de restructuration et de simplification a été mis en œuvre, aboutissant à la cession des activités de diversification alimentaire et de e-commerce agricole, et au regroupement de toutes les activités en un pôle agricole et un pôle distribution

POLE AGRICOLE

Coopérative UNEAL

Le chiffre d'affaires de la Coopérative UNEAL a atteint 863 M€. Il est porté principalement par la hausse du prix des céréales ainsi que celle des engrais. Les marges ont été révisées pour intégrer la hausse du prix de l'énergie, de la main d'œuvre et des frais financiers. La cession des titres TEREOS AGRO INDUSTRIE a permis d'améliorer le résultat net pour atteindre 15,2 M€.

Négoce :

La société TERNOVEO a réalisé une collecte de céréales 2022 en augmentation de 7%, pour atteindre 1 150 000 MT, avec notamment une augmentation sur le colza et une baisse sur la collecte de maïs. La faible humidité du maïs a permis de réduire les coûts de séchage.

La commercialisation a été impactée par les évolutions baissières du marché.

Concernant les approvisionnements, le cours des engrais a connu une flambée historique, qui a entraîné une baisse des volumes de ventes de 20% en engrais, les agriculteurs cherchant à limiter leur coût d'approvisionnement.

Elle dégage un résultat de -2,2M€, lié notamment à l'augmentation des frais financiers.

Advitam Négoce a acquis les titres des sociétés belges de négoce AGRIDISCOUNT et DERASSE.

La reprise de ces sociétés sous le pôle négoce doit permettre la mise en place des synergies permettant de dynamiser les activités et leur suivi.

Machinisme

Sur le Machinisme, nous continuons, au global, sur la bonne lancée des exercices précédents, en faisant une croissance de 4% de Chiffre d'Affaires par rapport à l'exercice précédent, malgré la situation économique et géopolitique actuelle.

CASA SERVICE MACHINE a vu son chiffre d'affaires augmenter de l'ordre de +2,8%, et retrouve un résultat de 880 K€.

VERHAEGHE a augmenté son chiffre d'affaires de +5,3%, avec notamment une forte progression sur la vente des matériels neufs.

L'activité Irrigation continue toujours sa croissance, depuis les 3 derniers exercices avec une forte progression de CA.

MAPP n'a pas bénéficié de conditions météorologiques favorables à son activité cette année.

Le pôle Machinisme a engagé des actions pour diminuer son BFR et améliorer ses résultats.

POLE DISTRIBUTION :

ADVITAM DISTRIBUTION a continué sa croissance avec la création de la société FLORADIS qui s'est portée acquéreuse de 9 magasins Jardiland situés dans la région Nord Est. Elle a racheté à ADVITAM ALIMENTAIRE les titres de la société PRISE DIRECT.

Sur VERTDIS, l'exercice aura été marqué principalement par l'inflation continue pendant toute l'année (sur les achats métiers, sur les énergies, sur les frais de personnel...), les conditions météorologiques défavorables, le ralentissement des passages des clients en magasin, les coûts de financement fortement augmentés. La société a mis en place des actions de sobriété énergétique et un pilotage serré du personnel temporaire.

CHLORODIS a maintenu son chiffre d'affaires dans un contexte économique difficile tant pour les collectivités que pour les entreprises d'espaces verts, mais l'augmentation des charges notamment financières impacte son résultat.

ATOUTIME a subi la forte inflation des prix d'achats sur l'exercice (+11%). Elle a adapté ses prestations aux produits CHLORODIS. De plus elle intégré de nouveaux volumes avec l'arrivée des produits vendus par FLORADIS et les MDD. Son coût de transport et la gestion des stocks sont en amélioration.

PLEIN CHAMP a augmenté son chiffre d'affaires et sa marge commerciale sur l'exercice. Malgré la hausse du cout de l'électricité, de la main d'oeuvre et des frais financiers, elle retrouve un niveau de résultat satisfaisant.

PRISE DIRECT' a fermé 5 magasins lourdement déficitaires sur l'exercice. Le chiffre d'affaires des magasins toujours en activité a progressé ainsi que la marge, cependant le résultat reste négatif.

Autres activités

La société VIGNES DES HAUTS DE FRANCE a acheté sa première récolte de raisin et l'a commercialisée auprès de la société CHAI des HAUTS DE France, qui a élaboré ses deux premières cuvées, dont la commercialisation a commencé début Juin 2023.

INFORMATIONS RELATIVES A LA METHODE DE CONSOLIDATION

Toutes les sociétés du Groupe sont intégrées selon la méthode globale.

Seules les sociétés Nord Céréales et INOXA sont mises en équivalence.

L'UCA Cérémis, CEREMIS TRADING, EXELIENCE sont intégrées selon la méthode proportionnelle.

Les changements intervenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Sortie des sociétés CEBAG, VITALITE, CHARLET, HOUSOYE TRANSPORTS, DOMAINE DU GOURMET, NOROCEAN, FLANDREXPE, PACEXPORT, PACBELIMEX

Ont été dissoutes avec transmission du patrimoine à leur actionnaire unique :

- La société ADVITAM Belgique à ADVITAM participations
- la société CEREMIS INVEST à UNEAL qui avait acquis la totalité des titres

Les titres Prise Direct ont été cédés à ADVITAM Distribution et les titres DERASSE et AGRIDISCOUNT à ADVITAM Négoces.

Résultats de l'activité

Le chiffre d'affaires du Groupe consolidé Advitam s'élève à 1,9 milliards d'euros.

Sur le pôle agricole :

Le chiffre d'affaires du négoce (y compris négoces belges) est de 563 M€ en augmentation de 26,8% par rapport à l'an dernier, en augmentation de 119 M€, essentiellement le reflet de l'inflation et de la hausse du prix des céréales de 50% et des engrais de plus de 100%

Le machinisme enregistre un chiffre d'affaires de 196,8 M€ en progression de 5%.

Le pôle distribution totalise un chiffre d'affaires de 297,9 M€, en progression de 9%, qui s'explique par l'inflation des prix et par l'intégration de 9 magasins Jardiland au second trimestre de l'exercice. La baisse du trafic connue en 2021/ 2022 a perduré au cours de l'exercice 22/23.

Les charges externes sont en augmentation de 3 M€. La hausse s'explique principalement par les effets de l'inflation sur l'ensemble des charges (consommables et prestations)

Elles s'élèvent au 30 Juin 23 à 107.567 K€.

Le poste Impôts et Taxes dépasse la somme de 18,3 M€.

Les charges de personnel s'élèvent à 124 M€ contre 121 M€ lors de l'exercice précédent et intègrent les effets d'augmentation salariale, de périmètre et d'activité.

Les amortissements et les dotations aux provisions ont été réalisés selon les mêmes règles comptables que les exercices précédents, et se montent à 44,2 M€

Le résultat d'exploitation a plus que doublé et s'établit à 25,3 M€, particulièrement impacté par la cession des sociétés du pôle alimentaire.

Le résultat financier se détériore en raison de l'augmentation du besoin de financement dus aux prix des céréales et des engrais et des taux de base bancaires.

La charge d'impôt sur les sociétés est de 4.668 M€, en augmentation de 417 K€

Le résultat net des sociétés intégrées s'établit à 15.502 K€ contre - 5.402 K€ lors de l'exercice précédent

Le résultat net consolidé s'établit à 15 642 K€ contre - 5.519 K€ et le résultat net part du groupe à 15.590 K€

Les capitaux propres part du groupe s'élèvent 218.285 K€, en augmentation de 14.190 K€ .
Les dettes financières à long et moyen terme et totalisent 81 M€, en retrait de 14 M€, soit une diminution de 14,3 %

En ce qui concerne l'endettement Court terme, la diminution significative résulte de la baisse des prix de céréales et produits d'approvisionnements en fin d'exercice, et son impact sur les besoins de trésorerie liés au MATIF.

Progrès réalisés ou difficultés rencontrées

Après que le groupe ait réalisé 5 opérations d'ouverture et 5 opérations de vente du capital d'Advitam Participations, au profit des adhérents engagés de la coopérative et des salariés UES groupe, UNEAL n'a pas proposé d'opération sur le capital l'an dernier et ne prévoit d'en faire dans l'exercice 23/24.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Dans un contexte géopolitique perturbé, l'objectif du groupe est de s'organiser pour maintenir la performance des sociétés malgré :

- une baisse du pouvoir d'achat néfaste aux activités
- l'inflation des postes de charges, en particulier financières

Dans ce cadre, ADVITAM devra finir la mise en œuvre complète du plan d'actions appelé « Dynamique ADVITAM ».

Evènements importants survenus depuis la clôture

Le rétablissement de logistique céréalière en Ukraine et en Russie pèse sur les marchés. De ce fait, les volumes expédiés depuis le 01.07.23 sont en retrait par rapport à la même période l'an dernier

Activités en matière de recherche et développement

Le groupe a conclu un partenariat réunissant Stolz, Unilassalle, La coopération agricole des Hauts de France et Urap (Uneal, Ternoveo, Natup et Ceresia) visant à développer le projet PARHY (Projet d'Application d'ozone Régulée pour l'HYgiénisation céréalière) afin de réduire l'impact environnemental lors du contrôle des insectes ravageurs dans les silos de céréales.

Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, notamment de leur situation d'endettement, au regard du volume et de la complexité des affaires

L'endettement financier court terme diminue significativement compte tenu de la baisse du cours des céréales.

Le contexte économique perturbé pénalise la performance de certaines de nos activités, ce qui impacte négativement notre EBITDA.

Indicateurs de performance financière

Les capitaux propres part du groupe permettent d'assurer près de 22,69 % du total de bilan

Indicateurs de performance non financière

Au niveau de la coopérative UNEAL une revue complète des solutions OAD (Outils d'Aide à la Décision) est en cours d'exécution.

L'objectif est de choisir des solutions entièrement interconnectables pour éviter des ressaisies fastidieuses à l'agriculteur

Informations relatives aux questions d'environnement et de personnel

Le Groupe a mis en place une politique de déconstruction des anciennes installations et de traitement des résidus qui en découlent. On peut citer la réutilisation des gravats pour les nouvelles constructions et les opérations de désamiantage des toitures lors des démolitions. Le fonctionnement régulier et ouvert des instances représentatives du personnel permet de travailler de manière concertée et sans conflit.

Le groupe met en place une démarche RSE (Responsabilité Sociétale des Entreprises) sur 5 piliers qui concernent l'ensemble des métiers et sociétés du Groupe :

- Inscrire le groupe dans la transition énergétique.
- Promouvoir des produits responsables de la production à l'usage.
- Etre une entreprise citoyenne et ouverte, moteur de l'économie locale.
- Donner la capacité à chacun de réaliser sa mission et d'évoluer, en garantissant l'équité, avec une démarche active d'harmonie sociale.
- Contribuer à la création de valeur économique, sociale et environnementale de l'agriculture régionale en déployant les nouvelles technologies et le numérique au service de la performance des agriculteurs.

Principaux risques et incertitudes auxquels les entreprises contenues dans la consolidation sont confrontées

Les activités des pôles Négoces et Machinisme sont particulièrement sensibles d'une part à la volatilité du prix des matières premières (qui sont cette année particulièrement influencées par le conflit russo ukrainien) et d'autre part aux niveaux de rendement des récoltes (eux aussi très volatils selon les conditions météorologiques tant durant le cycle de la culture qu'au moment de la récolte).

Le pôle Jardinerie, en plus de sa sensibilité aux conditions météorologiques, est lié à la variation du pouvoir d'achat de ses clients surtout dans le contexte économique dégradé que nous vivons, ainsi qu'à l'arrivée de nouveaux entrants (e-commerce).

Le besoin de financement important de ces activités nécessite de mettre en place une gestion du risque de taux d'intérêt permettant de ne pas être complètement soumis aux variations du marché financier et de ré-analyser l'objectif de structuration financière du groupe.

Indication sur l'utilisation des titres financiers par l'entreprise (gestion des risques financiers et politique de couverture). Exposition aux risques de prix, crédit, liquidité et trésorerie

Pour commercialiser les céréales, TERNOVEO fait appel aux marchés financiers MATIF. Les produits utilisés sont principalement les futures et les options. Ces outils financiers sont exclusivement mis en place dans le cadre de couverture de positions physiques. La variation importante de cotation peut générer des besoins importants de trésorerie. Le suivi journalier des positions et de leur valorisation permet de déterminer des besoins financiers théoriques prévisionnels.

Au 30 Juin 2023, les montants de capitaux pour financer les dépôts sont en augmentation et atteignent 25,2 M€.

La société ADVITAM PARTICIPATIONS utilise pour le compte de toutes les sociétés du groupe ADVITAM des swaps qui sont des instruments financiers pour gérer le risque de taux.

Fait à ST LAURENT BLANGY

Le 20 Octobre 2023

Le Conseil d'Administration

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Ruffin', is written over a faint, curved line that serves as a signature line.



FLANDRE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

117 rue Nationale
59700 Marcq-en-Barœul

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de Douai



CABINET GMBA MONTIEL-LABORDE

14 rue Portalis
75008 Paris

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de Paris

UNEAL

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 juin 2023

UNEAL

1, rue Marcel Leblanc
62223 - SAINT LAURENT BLANGY

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 juin 2023

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société coopérative agricole Unéal relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 consolidés » 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 1er juillet 2022 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 consolidés de l'exercice.

Les écarts d'acquisition et les immobilisations incorporelles sont amortis ou dépréciés selon les méthodes décrites en note I - C de l'annexe.

Dans cette note sont également détaillés les critères de comptabilisation des impôts différés.

Votre groupe a constitué des provisions pour risques et charges telles que présentées dans les notes I - C et IV-12 de l'annexe.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables citées dans cette note et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Nous attestons que la déclaration consolidée de performance extra-financière prévue par l'article L.225-102-1 du code de commerce figure dans le rapport sur la gestion du groupe, étant précisé que, conformément aux dispositions de l'article L.823-10 de ce code, les informations contenues dans cette déclaration n'ont pas fait l'objet de notre part de vérifications de sincérité ou de concordance avec les comptes consolidés et doivent faire l'objet d'un rapport par un organisme tiers indépendant.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du groupe 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 le groupe ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 groupe.

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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 du groupe 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Marcq-en-Barœul et Paris, le 25 octobre 2023

Les commissaires aux comptes

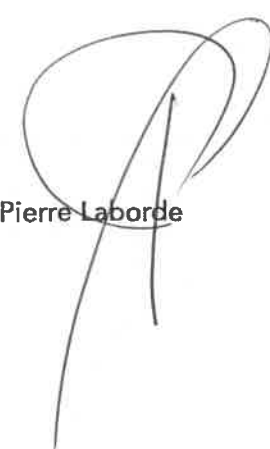
Flandre Commissariat aux Comptes

Cabinet GMBA Montiel-Laborde


Maxime Ciarletta


Bastien Legrand


Mathieu Albouy


Pierre Laborde

SOMMAIRE	PAGE
Bilan consolidé	1
Compte de résultat consolidé	3
Tableau des flux de trésorerie consolidé	4
Annexe aux états financiers consolidés	6

BILAN CONSOLIDE
GROUPE ADVITAM
30 JUIN 2023

ACTIF [en milliers d'euros]	Notes § IV	Brut	30.06.2023 Amort & prov.	Net	30.06.2022 Net
<u>Actif immobilisé</u>					
Immobilisations incorporelles	1	72 981	41 992	30 989	34 091
<i>dont Ecarts d'acquisition</i>	2	32 090	20 100	11 990	16 033
Immobilisations corporelles	3	607 550	376 186	231 364	236 341
Titres mis en équivalence	4	8 685	-	8 685	8 848
Immobilisations financières	5	13 073	1 329	11 744	30 047
Total de l'actif immobilisé		702 289	419 507	282 782	309 327
<u>Actif circulant</u>					
Stocks et en-cours	6	252 468	13 947	238 521	235 866
Créances clients	7	165 069	4 064	161 005	161 660
Créances adhérents	7	48 685	4 592	44 093	57 390
Autres créances	8	172 329	16 681	155 648	172 122
Valeurs de placement	9	200	-	200	-
Disponibilités	9	79 746	-	79 746	62 741
Total de l'actif circulant		718 498	39 284	679 214	689 779
TOTAL DE L'ACTIF		1 420 788	458 792	961 996	999 107

PASSIF [en milliers d'euros]	Notes § IV	30.06.2023	30.06.2022
<u>Capitaux propres</u>			
Capital société mère		20 330	20 097
Primes liées au capital		24	24
Réserves de la mère		144 463	134 673
Réserves consolidées		37 878	52 792
Résultat consolidé		15 590	3 490
Capitaux propres - part du groupe	10	218 285	204 095
<u>Intérêts minoritaires</u>	10	23 095	24 934
<u>Autres fonds propres</u>	11	10 916	10 916
<u>Provisions</u>	12	13 586	15 993
<u>Dettes à long et moyen terme</u>			
Dettes financières (échéances à plus d'un an)	13	61 569	73 080
Emprunts (échéances à moins d'un an)	13	19 927	21 943
Total des dettes à long et moyen terme		81 495	95 023
<u>Dettes à court terme</u>			
Crédits de campagne et de trésorerie, CBC		263 501	326 654
Fournisseurs		138 330	142 463
Adhérents créditeurs		56 730	53 701
Autres dettes	14	156 057	125 327
Total des dettes à court terme		614 618	648 144
TOTAL DU PASSIF		961 996	999 107

[en milliers d'euros]	Notes § IV	30.06.2023	30.06.2022
Chiffre d'affaires net	15	1 933 114	1 692 656
Subventions d'exploitation	16	909	724
Autres produits d'exploitation	16	21 732	21 254
Total des produits d'exploitation		1 955 756	1 714 633
Achats consommés		1 631 220	1 413 547
Charges externes		107 567	104 394
Impôts et taxes		18 360	19 328
Charges de personnel		124 232	121 159
Amortissements et provisions	17	44 235	39 301
Autres charges d'exploitation	18	4 832	4 907
Total des charges d'exploitation		1 930 446	1 702 636
Résultat d'exploitation avant Dotation aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		25 310	11 998
Dotation aux Amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition	1	2 771	4 572
Résultat d'exploitation après Dotation aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		22 539	7 426
Produits financiers	19	4 341	2 423
Charges financières	19	19 234	8 253
Résultat financier		- 14 893	- 5 830
Produits exceptionnels	20	53 891	13 673
Charges exceptionnelles	20	41 366	16 419
Résultat exceptionnel		12 524	- 2 746
Impôts sur les bénéfices	21	4 668	4 251
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		15 502	- 5 402
Part des résultats des sociétés mises en équivalence	22	140	- 117
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		15 642	- 5 519
Part des minoritaires		- 51	2 029
RESULTAT NET DU GROUPE		15 590	- 3 490

TABLEAU DES FLUX TRESORERIE
GROUPE ADVITAM
30 JUIN 2023

[en milliers d'euros]	30.06.2023	30.06.2022
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net de l'ensemble consolidé	15 642	-5 519
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- amortissements et provisions (hors actif circulant)	21 940	34 453
- variation des impôts différés		
- plus-values de cession	-13 461	-741
- quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence	-140	117
- autres éléments sans incidence sur la trésorerie		
Marge brute d'autofinancement des sociétés Intégrées	23 981	28 310
- Charge (produit) d'impôt	4 668	4 251
- Produits et charges financiers	13 997	5 540
Résultat retraité des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité.....	42 646	38 102
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		-190
Impôts payés	-3 194	-4 444
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	86 386	-158 550
Flux net de trésorerie généré par l'activité	125 838	-125 083
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations	- 34 531	- 28 063
Cessions d'immobilisations	17 046	4 310
Incidence des variations de périmètre	- 3 324	649
Dividendes reçus des participations non consolidées	157	205
Flux de trésorerie lié aux opérations d'investissement	- 20 651	- 22 899
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 600	-3 419
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés Intégrées ...	-71	-910
Augmentations de capital en numéraire	519	368
Subvention reçue	255	
Emissions d'emprunts obligataires		-23
Emissions d'emprunts	10 197	14 172
Remboursements d'emprunts et d'autres dettes financières ..	-24 009	-22 551
Variation des comptes courants	3 900	-10 914
Intérêts et résultat financier nets décaissés.....	-14 020	-5 747
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	-24 829	-29 023
VARIATION DE TRESORERIE	80 357	-177 005
Trésorerie d'ouverture	-263 913	-86 908
Trésorerie de clôture	-183 555	-263 913

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITÉS DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

A - Référentiel comptable

Les comptes du groupe sont établis en conformité avec les principes comptables français, définis par la loi du 3 janvier 1985 et des nouvelles dispositions du règlement ANC 2020-01 (en remplacement du règlement CRC 99-02). La méthode de consolidation retenue par le groupe est la méthode directe. Les informations sont indiquées en milliers d'euros.

B - Modalités de consolidation

1 - Méthodes de consolidation

Les filiales dans lesquelles le groupe exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale. Les sociétés dans lesquelles le groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Par principe, toutes les sociétés détenues à plus de 50% sont consolidées par intégration globale. Toutes les participations entre 20% et 50% sont mises en équivalence.

Le groupe Vitalité, détenu à hauteur de 39,79 % depuis Novembre 2020, par le groupe qui en assure désormais le management opérationnel, était consolidé, par dérogation, en intégration globale. Suite au dépôt de bilan de cette société, l'intégration globale s'est terminée au 31-12-2022.

Les sociétés EXELIENCE, CEREMIS, CEREMIS Trading, FABA sont consolidées par dérogation en intégration proportionnelle.

Les opérations réciproques avec l'entité intégrée proportionnellement sont éliminées :

- à hauteur du montant retenu dans les sociétés intégrées globalement ;
- dans la limite du solde du compte chez l'entité intégrée proportionnellement.

2 - Détermination des écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition sont déterminés par différence entre le prix d'acquisition des titres et la quote-part de situation nette de la société rachetée à la date du rachat.

Les écarts d'acquisition positifs sont, le cas échéant, affectés aux actifs et passifs identifiables (écarts d'évaluation), et le solde est inscrit à l'actif du bilan.

Les écarts d'acquisition positifs ainsi déterminés sont amortis ou non selon sa durée d'utilisation.

Ainsi, l'écart d'acquisition :

- dont la durée d'utilisation est limitée est amorti linéairement sur cette durée. En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Dans le groupe, la durée d'amortissement des écarts d'acquisition amortis est comprise entre 3 et 15 ans, elle est déterminée en prenant en considération la nature spécifique de l'entreprise acquise et son caractère stratégique
- dont la durée d'utilisation est non limitée n'est pas amorti. En contrepartie, il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au niveau des provisions pour risques et charges, et sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision qui reflète les hypothèses et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

Dépréciation : Lorsque la valeur recouvrable actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. La dépréciation constatée est définitive : elle ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable. Pour les besoins des tests de dépréciation, chaque écart d'acquisition est affecté au groupe d'actifs au niveau duquel il est géré et ses performances suivies.

Le résultat dégagé sur la cession d'une entité tient compte de la valeur comptable de l'écart d'acquisition de l'entité cédée.

3 - Conversion des filiales étrangères

La devise de l'intégralité des sociétés intégrées est l'Euro.

4 - Date de clôture des entreprises consolidées

Les entreprises intégrées clôturent leurs comptes au 30 juin de chaque année sauf la société Cérémis trading (31 Mai) et Faba (31 Décembre)

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

C - Méthodes et règles d'évaluation

1 - Méthodes utilisées

a - Frais de recherche et développement

Le groupe n'a pas engagé de frais significatifs de recherche et développement.

b - Immobilisations

. Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition sont soit amortis sur 3, 5, 10 ou 15 ans selon l'activité de la société acquise, soit l'objet d'un test de dépréciation de valeur. Le détail des écarts d'acquisition est présenté en IV - 1.

. Immobilisations incorporelles

Seuls les fonds de commerce acquis à l'extérieur du groupe sont maintenus au bilan et sont dépréciés le cas échéant. Les autres immobilisations incorporelles (notamment logiciels) sont amorties sur une durée de 1 à 5 ans. Ces immobilisations sont présentées en IV-2.

. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production. Elles sont présentées en IV-3.

- le coût des emprunts est comptabilisé en "charges"
- les escomptes obtenus sur règlement d'immobilisations sont déduits du prix d'achat de l'actif
- les frais de 1er établissement sont comptabilisés en "charges"
- les frais d'augmentation de capital sont comptabilisés en "charges"
- les droits de mutation et annexes sont comptabilisés en "charges"
- les coûts de mise aux normes de l'actif sont comptabilisés en "immobilisations"
- le seuil de décomposition significatif : 20 000 euros.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés, à titre indicatif, suivant la durée de vie la plus souvent utilisée des composants en fonction du matériel et en fonction de l'utilisation effective :

- Aménagements et agencements extérieurs :	20 ans
- Plate-forme de stockage :	20 ans
- Bâtiments de stockage :	25 ans
- Aménagements agencements des bâtiments :	15 ans
- Electricité des bâtiments :	10 ans
- Matériel de transport :	4 à 7 ans
- Mobilier et matériel de bureau :	8 à 20 ans
- Matériel informatique :	3 à 5 ans

Les plus-values générées par les opérations d'apport partiel d'actif, de fusion ou de vente réalisées au sein du groupe sont neutralisées, ainsi que les suppléments d'amortissement consécutifs aux plus-values réalisées.

. Titres mis en équivalence

Le détail de ces titres est présenté en IV-4.

. Immobilisations financières

Les titres de participation qui subsistent au bilan consolidé du groupe concernent les titres sur lesquels le groupe n'exerce aucun contrôle. Le détail de ces titres est présenté en IV-5.

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

C - Méthodes et règles d'évaluation (suite)

1 - Méthodes utilisées (suite)

c - Subventions d'investissement

Elles sont retraitées comme des produits constatés d'avance l'année de perception, sauf celles perçues directement par des sociétés à statuts coopératifs qui sont conservées en capitaux propres.

d - Stocks et travaux en cours

Les matières, fournitures et produits fabriqués sont évalués au coût de revient, d'achat ou de production selon les cas. Les marchandises revendues en l'état sont évaluées selon la méthode du "premier entré - premier sorti". Les stocks et les en-cours sont dépréciés lorsque leur valeur probable de réalisation est inférieure au coût de revient.

Les stocks de céréales sont valorisés au prix de vente pour les contrats de vente conclus à la date de clôture de l'exercice et les majorations sont bloquées au 30 juin. Les autres quantités non-vendues contractuellement sont valorisées au prix moyen d'achat sans majoration.

Concernant les cessions internes de stock, les montants ne sont pas significatifs et les plus-values internes ne sont donc pas retraitées.

e - Créances et dettes en monnaies étrangères

Dans les comptes consolidés, les écarts de conversion sont constatés dans le résultat financier.

f - Opérations partiellement exécutées à la clôture de l'exercice

Le groupe n'est pas concerné par ce type d'opération.

g - Contrats de location financement

Tous les contrats de crédit-bail et de location financière sont retraités au sein du groupe comme des acquisitions à crédit, les biens étant généralement acquis dans les deux cas à la fin du contrat.

Le retraitement de consolidation consiste à :

- inscrire à l'actif l'immobilisation concernée et l'amortir sur la durée d'utilisation estimée,
- traduire les redevances versées en des remboursements d'emprunts avec charges financières.

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

C - Méthodes et règles d'évaluation (suite)

1 - Méthodes utilisées (suite)

h - Comptabilisation des instruments financiers

Le groupe enregistre les flux financiers dans ses comptes. Deux grandes opérations sont réalisées : les couvertures fermes sur taux d'intérêt et l'Euronext, instruments de couverture d'un engagement ou d'une position existante sur le marché physique des céréales.

La société TERNOVEO souscrit des contrats à terme d'instruments financiers (autrement dits "futures") et des options sur le Matif pour gérer les risques de variation des cours des céréales. Ces contrats à terme et options sont souscrits afin de couvrir les engagements d'achats ou de ventes futurs.

Dans la mesure où cette couverture est dûment documentée, aucune plus ou moins value n'est comptabilisée à la clôture de l'exercice. Dans le cas contraire et si la société est exposée à une perte latente, une provision pour risque est comptabilisée.

i - Provisions

Tous les risques probables sont provisionnés. Le détail est fourni au paragraphe IV - 12.

j - Indemnités de départ à la retraite et médailles du travail

*** Indemnités de départ à la retraite**

Les comptes consolidés constatent en provision pour charges les engagements totaux non couverts par une assurance. Le calcul de la provision a été effectué en tenant compte des droits acquis à 65 ans, du taux de turnover, de la prise en compte d'une table de mortalité par sexe et en incluant une contribution patronale de 45 %. L'hypothèse du taux d'actualisation utilisée pour l'évaluation des IDR est basée sur les obligations assimilables du trésor, BBOXX soit 3,85 % le 31.05.2023.

*** Indemnités de médailles du travail**

La prime allouée, au titre de la médaille du travail, en fonction des montants fixés par l'accord de la convention collective, est calculée par salarié à partir du nombre d'années de carrière requises (20, 30, 35 et 40 ans) et proratisée au temps de présence effectif dans notre groupe.

Le coût réel des médailles est également provisionné en y appliquant le taux d'actualisation et la probabilité de verser.

k - "Stock options" accordées aux salariés

Ce régime n'est pas utilisé au sein du groupe.

l - Impôts différés

La constatation d'impôt différé se limite aux sociétés commerciales. Le taux d'imposition retenu est de 25% pour les années à venir. La situation fiscale est appréciée au niveau de chaque société.

L'impôt différé enregistre l'incidence fiscale relative :

- aux décalages temporels entre les charges et les produits retenus pour l'établissement du résultat consolidé et ceux admis pour le calcul du bénéfice imposable,
- aux divers retraitements de consolidation pratiqués,
- aux impositions étalées dans le temps de par des opérations de fusion dont l'impact ne figure pas dans les comptes sociaux des sociétés concernées.

En application du régime de l'intégration fiscale (Art. 223A à 223U du CGI), un groupe d'intégration fiscale a été constitué avec les sociétés Advitam Participations, Prostocq, Advitam Immobilière, Casa SM, Advitam Machinisme, Verhaeghe, SCI du Panama, Advitam Distribution, Advitam Négoces, Mapp Votre matériel de Jardin, Advitam Alimentaire, Vignes des Hauts de France. La société Advitam Participations est la société tête de groupe d'intégration fiscale.

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

C - Méthodes et règles d'évaluation (suite)

1 - Méthodes utilisées (suite)

m - Charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels sont ceux par nature exceptionnels. Le détail du résultat exceptionnel est repris en IV-20.

2 - Dérogations éventuelles

Aucune dérogation n'est réalisée sur le plan des méthodes utilisées.

II - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

A - Entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

1 - Variation de périmètre entre N et N-1

SOCIETE	30 JUIN 2023			30 JUIN 2022		
	METHODE DE CONSO.	% CONTROLE	% INTERET	METHODE DE CONSO.	% CONTROLE	% INTERET
SCA UNEAL	MERE	100,00	100,00	MERE	100,00	100,00
UCA CEREMIS	PROPORTIONN.	37,16	37,16	PROPORTIONN.	36,37	36,37
SAS CEREMIS TRADING	PROPORTIONN.	29,53	29,53	PROPORTIONN.	28,10	29,10
SAS CEREMIS INVEST	GLOBALE	100,00	61,40	GLOBALE	100,00	61,40
SASU DEHOSSE	GLOBALE	100,00	100,00	GLOBALE	100,00	100,00
UCA EXELIENCE	PROPORTIONN.	35,79	34,82	PROPORTIONN.	35,79	34,82
SASU TERNOVEO	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
EURL SOLGRAIN	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SCI LES BROUCKS	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS VIGNES DES HAUTS DE France	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS CHAI DES HAUTS DE France	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS FABA	PROPORTIONN.	42,81	43,65	EQUIVAL.	42,81	42,81
SASU ADVITAM NEGOCE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SASU PLEIN CHAMP	GLOBALE	100,00	76,39	GLOBALE	100,00	74,92
SAS VERTD'S Jardines	GLOBALE	87,50	76,39	GLOBALE	87,50	74,92
SAS LES JARDINS DE ROUVROY	GLOBALE	100,00	76,39	GLOBALE	100,00	74,92
SASU ADVITAM DISTRIBUTION	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS CHLORODIS	GLOBALE	86,00	57,82	GLOBALE	86,00	56,51
SAS PRISE DIRECT	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	75,13
SAS LES JARDINS DE SOISY	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS FLORADIS	GLOBALE	73,65	64,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS ATOUTIME	GLOBALE	55,50	48,45	GLOBALE	55,50	47,52
SAS ADVITAM ALIMENTAIRE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS VITALITE	SORTIE	39,79		GLOBALE	39,79	34,06
SAS CHARLET	SORTIE			GLOBALE	39,79	34,06
SAS HOUSOYE TRANSPORTS	SORTIE			GLOBALE	39,79	34,06
SAS DOMAINE DU GOURMET	SORTIE			GLOBALE	39,79	34,06
SAS NOROCEAN	SORTIE			GLOBALE	39,79	34,06
SAS FRANDREXPE	SORTIE			PROPORTIONN.	50,00	17,03
PACEXPORT	SORTIE			GLOBALE	28,80	25,34
PACBELIMEX	SORTIE			GLOBALE	27,08	23,19
SAS CASA SM	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SASU ADVITAM MACHINISME	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SASU VERHAEGHE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SCI DU PANAMA	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
GIE ADVITAM AGRO EQUIPEMENT	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS MAPP Votre matériel de Jardin	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SASU ADVITAM Belgique	TUP ADV PART			GLOBALE	100,00	85,62
SA belge AGRIDISCOUNT	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,45
SA belge DERASSE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SA ADVITAM PARTICIPATIONS	GLOBALE	87,31	87,31	GLOBALE	85,62	85,62
SASU ADVITAM IMMOBILIERE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
UCA URAP	GLOBALE	85,03	82,86	GLOBALE	85,03	82,72
GIE ADVITAM PERFORMANCE	GLOBALE	100,00	100,00	GLOBALE	100,00	100,00
SASU PROSTOCK	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS CEBAG	GLOBALE	0,00	0,00	GLOBALE	100,00	43,40
SICA NORD CERELES	EQUIVAL.	39,46	38,52	EQUIVAL.	39,47	38,52
SAS INOXA	EQUIVAL.	23,28	21,88	EQUIVAL.	23,28	21,88

Les changements intervenus au cours de l'exercice clos au 30/06/2023 sont les suivants :

*Sortie de périmètre des sociétés Cebag, Vitalité, Charlet, Houssoye transport, Domaine du Gourmet, Norocéan, Flandrexpe, Pacexport, Pacbelimex

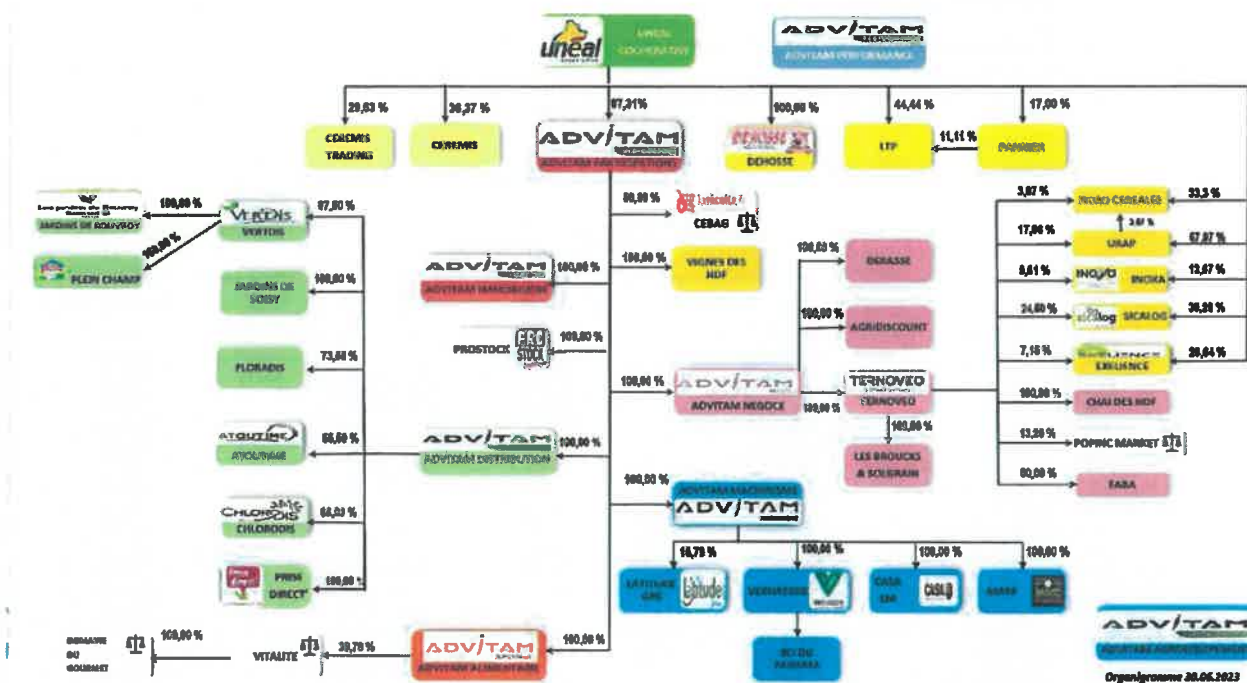
* TUP de la société Advitam Belgique par la société Advitam Participations et de la société Cérémis Invest par la Coopérative UNEAL

* suppression des poles Belgique et Alimentaire, les sociétés Agridiscount et Derasse ont été cédés à Advitam Négoce, les Titres de la société Prise direct ont été cédés à la société Advitam Distribution

II - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

A - Entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

2 - Organigramme du groupe consolidé au 30 juin 2023



II - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

A - Entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

3 - Sociétés intégrées globalement

Nom	Siège social	N° SIREN	% contrôle
UNEAL SCA	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	385 110 234	Sté consolidante
ADVITAM PARTICIPATIONS SA	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	347 501 413	87,30%
PLEIN CHAMP SASU	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	412 572 497	100,00%
ADVITAM IMMOBILIERE SASU	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	423 276 757	100,00%
TERNOVEO SASU	Parc des autoroutes, 804, rue Georges Charpak 02100 Saint Quentin	301 521 928	100,00%
SOLGRAIN EURL	Parc des autoroutes, 804, rue Georges Charpak 02100 Saint Quentin	341 733 848	100,00%
CHAI DES HAUTS DE France	Parc des autoroutes, 804, rue Georges Charpak 02100 Saint Quentin	901 263 400	100,00%
VIGNE DES HAUTS DE France	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	901284885	100,00%
FABA	12 bis, rue des tours, 59800 LILLE	885 065 383	50,00%
CASA Service Machine SASU	Z.I. 4 Avenue d'Immercourt 62217 Tilloy les Mofflaines	347 656 290	100,00%
VERTDIS SAS	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	341 633 725	87,50%
LES JARDINS DE ROUVROY SASU	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	380 772 160	100,00%
LES JARDINS DE SOISY	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	901 280 354	100,00%
FLORADIS	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	901 885 004	73,65%
PROSTOCK SASU	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	352 827 422	100,00%

(I) - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION (suite)

3 - Sociétés Intégrées globalement (suite)

Nom	Siège social	N° SIREN	% contrôle
UCA UNION REGIONALE ARTOIS PICARDIE	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	303 040 804	85,03%
AGRIDISCOUNT	Rue Samuel Manet, 2 B7070 Gottignies	0451 008 230	100,00%
LES BROUCKS SCI	Parc des autoroutes, 804, rue Georges Charpak 02100 Saint Quentin	380 172 072	100,00%
ADVITAM PERFORMANCE GIE [A]	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	480 111 509	100,00%
ADVITAM MACHINISME SASU	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	411 268 687	100,00%
VERHAEGHE SASU	Route de Lynck- Zone artisanale 59630 Cappelle Brouck	076 550 060	100,00%
SCI DU PANAMA	Route de Lynck- Zone artisanale 59630 Cappelle Brouck	377 881 230	100,00%
GIE ADVITAM AGRO EQUIPEMENT	Z.I. 4 Avenue d'Immercourt 62217 Tilloy les Mofflaines	850 865 163	100,00%
MAPP Voirie matériel de jardin	823, Avenue de l'épINETTE, Z I de l'épINETTE 59 113 SECLIN	384 012 688	100,00%
ADVITAM DISTRIBUTION SASU	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	811 843 234	100,00%
CHLORODIS SAS	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	811 818 895	66,00%
PRISE DIRECT SAS	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	811 918 829	100,00%
ADVITAM NEGOCE SASU	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	820 321 891	100,00%
CEREMIS INVEST SAS	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	823 620 828	100,00%
SASU ALBERT ET PAUL DEHOSSE	87, rue du Marais 62157 ALLOUAGNE	384 167 581	100,00%
ADVITAM BELGIQUE SASU	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	842 287 435	100,00%
SA ETABLISSEMENTS DERASSE	Chaussée de Douai, 837 7500 TOURNAI (Belgique)	0414.674.832	100,00%
ATOUTIME	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	844 085 158	55,50%
CEBAG [B] société en liquidation	2, rue Bonte Pollet 59000 LILLE	535 323 968	0,00%
ADVITAM ALIMENTAIRE	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	902 821 123	100,00%
VITALITE [B] société en liquidation	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	433 837 333	39,79%
CHARLET SAS [B]	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	489 882 431	0,00%
HOUSSOYE TRANSPORTS SAS [B]	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	464 500 206	0,00%
DOMAINE DU GOURMET [B]	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	441 800 327	0,00%
NOROCEAN [B]	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	429 541 519	0,00%
PACEXPORT [B]	Krolijkstraat 145 8560 Wavelgem - Belgique	461 657 147	0,00%
PACBELIMEX [B]	Dikamuldesteenveg 335 8800 Roeselare - Belgique	429 968 633	0,00%

[A] La société ADVITAM PERFORMANCE est intégrée globalement dans les comptes consolidés du groupe ADVITAM.
[B] Les sociétés Cébég, Vitalité, Charlet, Houssoye transport, DDG, Flandrexpe, Norocéan, pacexport et pacbelimex sont consolidés jusqu'au 31-12-2022, date de leur sortie de périmètre

II - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION (suite)

4 - Entreprises mises en équivalence

Nom	Siège social	N° SIREN	% contrôle
NORD CEREALES SICA	3580, route du bassin maritime, port 3580 59376 Dunkerque	327 580 908	39,46%
INOXA SAS	Chemin du Port Sec 02100 Neuville Saint Amand	382 225 050	23,28%

5 - Entreprises intégrées proportionnellement

Nom	Siège social	N° SIREN	% contrôle
CEREMIS UCA	rue du champs Macret, BP 60126 80700 ROYE	442 276 473	37,16%
CEREMIS TRADING SAS	rue du champs Macret, ZI Ouest 80700 ROYE	513 420 422	29,53%
EXELIENCE UCA	22, Boulevard Michel Strogoff, 80 440 BOVES	841 598 600	35,79%
FLANDREXPE sortie	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	505 156 414	0,00%

B - Entreprises exclues du périmètre de consolidation

Le GIE "La Capelette", détenu à hauteur de 48,15%, est exclu du périmètre car les comptes consolidés traduisent déjà les incidences de bilan et de résultat.

La société SICALOG, détenue à hauteur de 43,91% est exclue du périmètre car les comptes consolidés traduisent déjà les incidences de bilan et de résultat.

Les GIE de Chivres et de Neuville sont exclus du périmètre car leur incidence est non-significative.

les sociétés Cébég et Vitalité sont exclus du fait de leur mise en liquidation.

III - INFORMATIONS PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES

A - Informations relatives aux variations du périmètre de consolidation et des pourcentages d'intérêt

1 - Entrées dans le périmètre

2 - Sorties du périmètre et cessions de branches d'activité

Les sociétés Cebag et Vitalité ont déposé leurs bilans aux cours de l'exercice et sont sortis du périmètre au 31-12-2022.

Réorganisations internes : les pôles Belgique et alimentaires sont destinés à disparaître, les sociétés belges Agridiscount et Derasse ont été cédées à Advitam Négoce, la société Prise Direct a été cédée à la société Advitam Distribution

3 - Changements de méthode de consolidation sans changement du périmètre

La société FABA est intégrée proportionnellement au 30-6-2023

4 - Modifications du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation

Concernant les entités comprises dans le périmètre de consolidation qui n'ont pas subi de changement dans la méthode de consolidation, une variation de pourcentage d'intérêt est à signaler pour certaines sociétés du groupe au 30 juin 2023 dont notamment ADVITAM PARTICIPATIONS.

5 - Acquisitions et cessions réalisées après la clôture de l'exercice

B - Informations relatives aux changements comptables

Le groupe applique le nouveau règlement ANC 2020-01. Aucun impact significatif n'est à signalé.

III - INFORMATIONS PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES

C - Changement de date de clôture

Lors de changement de date de clôture de filiales, les comptes sont alors retravaillés afin de présenter un résultat de 12 mois au 30 juin.

D - Comptes proforma

Aucune information de ce type n'est nécessaire.

E - Faits marquants

Après une récolte 2021, marquée par une forte volatilité des céréales liées au conflit russo-ukrainien, la campagne 2022 a connu des cours début de période à 360 €/t pour finir aux alentours de 220€/t. Les cours des engrais élevés en début de campagne ont connu une forte baisse à partir de novembre 2022.

Une démarche appelée Dynamique ADVITAM a été menée au cours de l'exercice. Elle a amené le groupe à céder les activités des sociétés CEBAG et VITALITE et à réduire l'activité de distribution alimentaire. Pour accompagner ces changements ainsi que les évolutions d'effectifs salariés qui en sont le corollaire, un dispositif adapté a été mis en place : la GEPPMM (Gestion des Emplois, des Parcours Professionnels et de Mixité des Métiers).

Acquisition au 1/10/2023 de 9 fonds de commerce Jardiland par la société Floradis

L'augmentation des taux d'intérêts due à la crise financière a fortement impacté le résultat financier.

Au cours de l'exercice, la société Unéal a acquis 42 303 actions Advitam Participations pour 3 616 K€.

Le 7 avril 2023, les titres Tereos agro industrie ont été cédés pour une valeur de 39,3 M€. Une plus value de 20,3M€ est comptabilisée en résultat exceptionnel.

A l'automne 2022, une tonne a fortement endommagé le site de Bihucourt (62) provoquant une perte financière important sur environ 4 500 tonnes de blé, et la destruction de bâtiments.

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.1 - Immobilisations incorporelles

Les fonds de commerce figurent au bilan pour leur coût d'acquisition d'origine.

Nature des immobilisations incorporelles	Montants 30.06.2022	Autres mouvements	Variations de périmètre	Acquisitions	Cessions ou HS	Montants 30.06.2023
Ecart d'acquisition	40 531		1 500		- 9 941	32 090
Frais d'établissement	0	0	0	0	0	0
Frais de recherche et développement	0	0	0	0	0	0
Brevets et logiciels	24 359	2 898	- 3	820	- 324	27 751
Fonds de commerce	10 515	0	- 500	1 243	0	11 258
Autres Immo. incorporelles	261	0	204	131	0	596
Avances et acomptes	0	0	0	0	0	-
Immo. incorporelles en cours	2 748	- 2 848	0	1 588	- 401	1 287
Total par mouvement	78 413	250	1 201	3 782	- 10 665	72 982

La valeur nette comptable de chaque poste se décompose comme suit :

Nature des immobilisations incorporelles	30.06.2023			30.06.2022
	Brut	Amort et prov	Net	Net
Ecart d'acquisition	32 090	20 100	11 990	16 033
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais recherche et développement	0	0	0	0
Brevets et logiciels	27 751	21 305	8 446	5 339
Fonds de commerce	11 258	373	10 885	9 875
Autres Immo. incorporelles	596	214	381	94
Avances et acomptes	0		0	0
Immo. incorporelles en cours	1 287		1 287	2 749
Total	72 982	41 993	30 989	34 091

IV.2 - Ecart d'acquisition

Société cible	Société ayant réalisé l'acquisition	Durée amort.	Ecart acq. Brut	Amortissement		Ecart acq. Net
				de l'exercice	cumulé	
Hubau	Temoveo	15	16 556	1 104	13 246	3 310
Vercap - Verhaeghe	Advitam Participations	10	1 728	23	1 728	0
Blanquart	Temoveo	10	453	23	453	-
SCI Panama	Verhaeghe	10	767	23	767	0
Mapp, Votre matériel de jardin	Advitam machinisme	5	127	25	75	52
Faba	Temoveo	5	300	59	118	182
Advitam Participations	Unéal	10	12 161	1 408	3 713	8 448
DERASSE				106		0
Total			32 092	2 771	20 100	11 991

La dotation au compte de résultat est de 2 771 K€ sur l'exercice en date du 30.06.2023

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.3 - Immobilisations corporelles

Les variations des valeurs brutes sont précisées ci-dessous :

Nature des immobilisations corporelles	Montants 30.06.2022	Autres mouvements	Variation de périmètre	Acquisitions	Cessions ou HS	Montants 30.06.2023
Terrains	77 756	760	- 997	1 394	- 50	78 863
Constructions	307 721	3 753	- 8 905	5 909	- 1 445	307 034
Matériel industriel	120 881	1 250	- 1 051	2 790	- 1 159	122 511
Autres immo. corporelles	88 556	763	- 1 286	11 447	- 4 307	95 173
Immo. corporelles en cours	5 146	- 6 715	- 24	5 840	- 505	3 742
Avances et acomptes	3	- 60	0	285	0	228
Total par mouvement	599 864	- 250	- 12 283	27 665	- 7 465	607 550
Dont immobilisations en crédit-bail	28 765	0	0	0	- 256	28 510

La valeur nette comptable de chaque poste se décompose comme suit :

Nature des immobilisations corporelles	30.06.2023			30.06.2022
	Brut	Amort et prov	Net	Net
Terrains	78 863	23 616	55 247	56 359
Constructions	307 034	201 032	106 002	111 032
Matériel industriel	122 511	85 492	37 018	38 726
Autres immo. corporelles	95 173	66 047	29 126	25 074
Immo. corporelles en cours	3 742	0	3 742	5 146
Avances et acomptes	228	0	228	3
Total	607 550	376 186	231 364	236 341
Dont immobilisations en crédit-bail	28 510	22 587	3 913	4 327

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.4 - Titres mis en équivalence

La valorisation à l'actif consolidé des entreprises mises en équivalence figure dans le tableau de synthèse fourni ci-dessous :

Société	30.06.2023		30.06.2022	
	% de contrôle	Valeur	% de contrôle	Valeur
Nord Céréales	39,46%	7 835	39,47%	7 695
Inoxa	23,28%	850	23,28%	850
Faba		0	42,81%	303
Titres MEE		8 685		8 848

IV.5 - Autres Immobilisations financières

Nature des immobilisations financières	Montants 30.06.2022	Autres mouvements	Variations de périmètre	Acquisitions	Cessions ou HS	Montants 30.06.2023
Titres de participation non conso	5 848	30	1 233	2	- 244	6 868
Créances sur participation	3 793	- 30	0	104	- 466	3 401
Autres titres immobilisés	24 324	0	0	0	- 24 299	25
Prêts, cautionnements et autres	845	- 24	- 50	448	- 10	1 210
Autres immo. financières	1 710		- 197	289	- 244	1 567
Total par mouvement	36 519	- 24	986	853	- 25 263	13 072

Les titres Téréos Agro Industrie sont sortis en valeur brute pour 23 798 K€

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.5 - Autres Immobilisations financières (suite)

1 - Titres de participation non consolidés

Les autres titres de participation n'ont pas été consolidés car la notion d' "influence notable" ne s'applique pas. Les titres de participation non consolidés sont détaillés ci-dessous :

Nom des sociétés	30.06.2023		30.06.2022	
	Brut	Dépréciation	Brut	Dépréciation
Titres de participation				
Borel SCI	38	10	38	10
Fidicoop SA	71	0	71	0
GIE La Capelette	182	0	182	0
Semences de France	126	0	126	0
FABA	0	0	0	0
Boiry Porcs	12	12	12	12
Logistic Trans Porc	280	0	280	0
Popinc Market "Ramen les drèches"	0	0	200	189
Pannier SAS	100	0	100	0
GIE Chivres	231	0	231	0
GIE Neuville	777	0	777	0
Latitude GPS	606	0	606	0
CEBAG	498	498		
Participations Org. Coopératif Agricole				
ABS Qualinord	0	0	0	0
CCPA	167	0	167	0
CRCAM	195	0	195	0
Invivo	2 643	0	2 643	0
Senalla Union	43	0	43	0
Union Finances Grains	54	0	54	0
Cerenord 1 et 2	158	0	156	0
Crédit coopératif	0	0	0	0
SAS DU PETIT BEART	112	30	112	30
Autres titres immobilisés				
Tereos Internacional	0	0	23 798	4 812
Divers	601	83	378	84
Total des TDP non consolidés	6 863	694	30 470	5 127

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.5 - Autres immobilisations financières (suite)

2 - Créances sur participation

Nom des sociétés	30.06.2023		30.06.2022	
	Brut	Provision	Brut	Provision
Coop. de Fins	30		30	
Cerenord	86		182	
GIE Neuville - SICALOG	330		474	
GIE Chivres	135		135	
GIE La capellette	1 893		1 988	
Sénalia	368		398	
Nord Céréales	486		486	
Popinc market	-		100	
Divers	273		-	
Total des créances sur participation	3 401	0	3 793	0

IV.6 - Stocks

Nature	30.06.2023		30.06.2022	
	Brut	Net	Brut	Net
Matières premières	3 276	3 271	4 104	4 102
En-cours	2 849	2 192	3 320	2 487
Produits finis	1 568	1 568	858	858
Marchandises	244 778	231 493	236 779	228 419
Total	252 468	238 521	245 062	235 866

IV.7 - Créances clients et adhérents

Les créances adhérents sont dissociées des créances clients. Ce poste ne concerne que la coopérative UNEAL.

IV.8 - Autres créances

Nature	30.06.2023		30.06.2022	
	Brut	Net	Brut	Net
Av. et acomptes / commandes	17 164	17 164	18 928	18 928
Créances fiscales (Etat)	22 477	22 477	23 112	23 112
Impôts différés	3 591	3 591	2 482	2 482
Débiteurs divers	19 164	2 482	11 758	11 498
Appel de Marge Matif	30 560	30 560	40 461	40 461
Charges constatées d'avance Matif	17 505	17 505	42 266	42 266
Charges constatées d'avance	5 573	5 573	3 464	3 464
Créances sur cessions d'actifs	26 163	26 164	7	7
Dépôt de garantie MATIF	30 132	30 132	29 902	29 902
Total	172 329	165 648	172 382	172 122

Les échéances des créances sont essentiellement à moins d'un an

les créances sur cessions d'actifs concernent les titres Téréos Agro Industrie pour 20 948 K€, encaissé début Août 2023

IV.9 - Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Valeurs mobilières de placement	200	0
Disponibilités	79 746	62 741
Total	79 946	62 741

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.10 - Capitaux propres - part du groupe et minoritaires

Variation des capitaux propres	Part du groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres consolidés - 30.06.2021	210 884	27 249
Variation de périmètre et changement de méthode	- 249	597
Variation du capital social	369	
Dividendes	- 3 419	- 883
Subvention reçue mise en réserves		
Résultat consolidé au 30.06.2022	- 3 490	- 2 029
Capitaux propres consolidés - 30.06.2022	204 095	24 935
Variation de périmètre et changement de méthode	- 41	- 1 590
Variation du capital social	241	
Dividendes	- 1 601	- 301
Subvention reçue mise en réserves		
Résultat consolidé au 30.06.2023	15 590	51
Capitaux propres consolidés - 30.06.2023	218 285	23 095

UNEAL est une coopérative agricole régie par les dispositions du code rural et les textes applicables en la matière (notamment la loi 47.1775 du 10 septembre 1947). Son capital est variable. Il est formé de parts nominatives et indivisibles souscrites par chacun des associés coopérateurs et des associés non coopérateurs. Le capital est réparti entre les associés coopérateurs en fonction des opérations qu'ils s'engagent à effectuer avec la coopérative à hauteur de 3,8 % en 2021-2022, de l'activité hors taxes sur la moyenne des cinq derniers exercices sauf collecte-vente de production porcine, cynicole et avicole.

Au 30 juin 2023, le capital est de 20 329 958 euros. Quel que soit le nombre de parts détenues dans le capital social, chaque associé coopérateur, personne physique ou morale, ne dispose que d'une voix (art.L 521-3 du code rural).

IV.11 - Autres fonds propres

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Obligations remboursables en actions	10 916	10 916
Capital social en attente	-	-
Total	10 916	10 916

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.12 - Provisions

Nature des provisions	30.06.2022	Var. périmètre/ changement méthode	Dotations	Reprises	Reclassement	30.06.2023
Provisions pour risques						
Litiges commerciaux, sociaux...	1 353		354	- 989	0	717
Risques contrats céréales	478		278	- 478		278
Remise en l'état des sites	1 368		0	- 243		1 126
Garanties clients	1 010		866	- 856		820
Divers (1)	5 545	- 203	979	- 2 714	0	3 607
	<u>9 754</u>	<u>- 203</u>	<u>2 277</u>	<u>- 5 280</u>	<u>0</u>	<u>6 548</u>
Provisions pour charges						
Retraite et pré-retraite	4 305	- 345	238	- 547		3 650
Médailles du travail	1 333		53	- 222		1 164
Carte de fidélité	411		398	- 412		397
Restructuration	0		1 789	0		1 789
Divers	189	0	7	- 169		37
	<u>6 239</u>	<u>- 345</u>	<u>2 484</u>	<u>- 1 340</u>	<u>0</u>	<u>7 038</u>
Provisions pour risques & charges	15 993	- 548	4 762	- 6 620	0	13 586
Provision pour acquisition						
Ecart d'acquisition négatif	0	0	0	0	0	0
Total Provisions	15 993	- 548	4 762	- 6 620	-	13 586

(1) dont Provision pour étude technique des sites Béton

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.13 - Dettes à court, long et moyen terme

Les dettes à long et moyen terme reprennent notamment les emprunts, les réserves de participation et d'autres dettes financières dont l'échéance est supérieure à un an. Les emprunts comprennent la fraction du capital des contrats de location-financement consolidés, ainsi que les emprunts participatifs.

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Emprunts sociaux	80 822	92 288
Emprunts sur crédits-baux immobiliers	0	0
Emprunts sur crédits-baux mobiliers	0	0
Capital à rembourser	80 822	92 288
Intérêts courus sur emprunts	135	0
Autres dettes financières long et moyen terme	439	2 735
Total des dettes à long et moyen terme	81 495	95 023

Le détail des échéances est repris ci-dessous.

Nature	Total 30.06.2023	A moins de 1 an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts sociaux (total)	80 822	19 501	47 706	13 724
Emprunts sur crédits-baux immobiliers	0	0	0	0
Emprunts sur crédits-baux mobiliers	0	0	0	0
Intérêts courus sur emprunts	135	135		
Autres dettes financières long et moyen terme	747	287	0	450
Total des dettes à long et moyen terme	81 804	19 932	47 706	14 174

IV.13 - Dettes à court, long et moyen terme (suite)

La part des échéances de un à cinq ans est détaillée ci-dessous.

Nature	TOTAL de 1 an à 5 ans	N+2 2 ans	N+3 3 ans	N+4 4 ans	N+5 5 ans
Emprunts sociaux (total)	47 706	15 725	13 525	10 317	8 139
Emprunts sur CB immobiliers	0	0	0	0	0
Emprunts sur CB mobiliers	0	0	0	0	0
Autres dettes financières long et moyen terme	0	0	0	0	0
Dettes à long et moyen terme - De 1 an à 5 ans	47 706	15 725	13 525	10 317	8 139

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

L'endettement net du groupe est détaillé ci-dessous.

Endettement net	30.06.2023	30.06.2022
Crédits de campagne et de trésorerie, CBC	263 501	326 654
Emprunts sociaux	80 922	92 288
Emprunts en crédits-bail	0	0
Emprunts et dettes financières divers	573	2 735
Total Dettes financières et Crédits de campagne	344 997	421 677
Comptes courants tiers débiteurs	1 485	1 485
Comptes courants tiers créditeurs	- 3 970	- 3 970
Total Comptes courants (hors adhérents)	-2 505	-2 505
Valeurs mobilières de placement	200	0
Disponibilités	79 746	62 741
Total VMP et disponibilités	79 946	62 741
Dettes Nettes Comptable	267 555	361 441

IV.14 - Autres dettes

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Avances et acomptes reçus sur commandes	22 832	26 739
Dettes fiscales et sociales	60 201	59 927
Dettes sur immobilisations	711	1 945
Impôts différés Passif	5 902	3 542
Autres dettes	22 632	16 367
Appel de Marge Matif	12 638	10 572
Produits constatés d'avance Matif	30 304	5 512
Produits constatés d'avance et autres comptes de régul.	737	723
Total	166 057	125 326

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.15 - Chiffre d'affaires consolidé

Activité	30.06.2023	30.06.2022
Production semences	20 939	18 334
Animaux	94 079	73 533
Céréales et protéagineux	786 346	625 339
Nutrition des Plantes	226 312	170 528
Santé des Plantes	116 067	120 111
Semences	39 809	38 916
Aliments du bétail	117 418	101 508
Approvisionnements divers	14 913	15 251
Activités émergentes	5 199	7 886
Machinisme Agricole	186 511	179 574
Distribution Verte	218 795	199 059
Alimentaire	32 451	51 816
Partenariat	46 622	44 739
Prestations de services	47 454	46 084
Chiffre d'affaires net	1 933 114	1 692 656

IV.16 - Autres produits d'exploitation et subvention d'exploitation

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Production stockée	71	955
Production immobilisée	504	752
Autres produits & subventions d'exploitation	4 674	3 806
Transfert de charges d'exploitation	4 335	2 923
Reprise de provisions d'exploitation	13 058	13 542
Total	22 641	21 978

IV.17 - Amortissements et provisions

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Amortissements des immobilisations	28 202	25 689
Amortissements des biens en crédit-bail	413	490
Provision sur immobilisations		
Provision pour risques et charges d'exploitation	1 955	2 583
Provision pour dépréciation des actifs circulants	15 666	10 559
Total	44 235	39 301

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.18 - Autres charges d'exploitation

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Pertes sur créances irrécouvrables	99	510
Redevances sur brevets et licences	4 242	3 870
Indemnités versées aux administrateurs	191	150
Autres charges d'exploitation	300	377
Total	4 832	4 906

IV.19 - Résultat financier

Nature	Charges	Produits	Net au 30.06.2023	Net au 30.06.2022
Charges et produits				
Sur participations	0	157	157	205
Sur Opérations de Matif	- 3 999	0	- 3 999	0
Autres intérêts	- 14 150	3 985	- 10 165	- 5 747
Reprises et dotations				
Prov. sur immo. financières	- 1 085	169	- 916	- 287
TOTAL FINANCIER	- 19 234	4 341	- 14 893	- 5 828

Les produits de participations concernent des revenus de souscription et des créances rattachées sur les sociétés non consolidées

IV.20 - Résultat exceptionnel

Nature	Charges	Produits	Net au 30.06.2023	Net au 30.06.2022
Amendes, pénalités	0	215	215	-8
Cessions d'imm. (corp.)	-1 970	2 675	705	1 700
Cessions d'imm. (financier)	-23 728	39 307	15 578	-980
Cessions d'imm. (incorp.)	-3 323	500	-2 823	0
Créances irrécouvrables	-4 774	600	-4 174	0
Dégrèvements, trop provisionnés CFE/CVAE	-224	6	-218	74
Indemnités transactionnelles	-251	0	-251	533
Régl. fiscales et sociales dont TPP	-150	0	-150	-13
Régl. cptes clients & fournisseurs	-142	0	-142	-274
Assurances	0	1 000	1 000	36
Provisions exceptionnelles (dotations & reprises)	-2 204	9 588	7 384	-3 747
Sinistres, Vols	-64	0	-64	-12
Démolition- Dépollution	-2 892	0	-2 892	-49
Litiges, dédits exécution contrats	-138	0	-138	51
Déménagements et Frais de fermeture de sites	-1 377	0	-1 377	-136
Subventions	0	28	28	41
Perte de matériels	0	0	0	0
Autres éléments exceptionnels	-130	-29	-159	15
TOTAL EXCEPTIONNEL	-41 368	53 891	12 524	-2 746

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.21 - Impôts sur les bénéfices

La variation des impôts sur les bénéfices se présente comme suit :

Sources d'impôt	30.06.2023	30.06.2022
Impôts exigibles	2 416	3 402
Impôts différés	2 252	849
Impôts sur les bénéfices	4 668	4 251

La variation des impôts différés s'analyse comme suit :

	30.06.2022	ID Exercice	Variation de Périmètre	Autres variations	30.06.2023
Impôt différé actif	2 462	139	0	970	3 581
Impôt différé passif	- 3 542	- 2 390	0	31	- 5 902
Impôts différés	- 1 080	- 2 252	0	1 001	- 2 310

L'analyse de l'impôt différé par catégorie se présente comme suit :

	30.06.2023	30.06.2022
ID sur Décalages temporaires fiscales	2 248	2 392
ID sur Crédit-bail	- 280	- 329
ID sur Autres retraitements	- 4 299	- 3 123
Impôts différés	- 2 310	- 1 060

Les déficits dont la récupération n'apparaît pas probable à court terme ne sont pas activés. L'impôt correspondant s'élève à 9 046 K€ au 30-6-2023

La rationalisation de l'impôt se présente comme suit au 30 juin 2023 :

	Base	Impôt
Résultat des sociétés intégrées	15 642	
Impôts sur les bénéfices		2 416
Impôts différés		2 252
Impôt comptabilisé		4 668
Base taxable	20 310	
Impôt théorique - Taux de 23 %		5 077
Ecart		409
Quote-part de résultat non fiscalisée des sociétés coopératives	15 045	3 379
Différences permanentes fiscales	1 274	319
Déficits non activés	- 6 840	- 1 710
Amortissements des écarts d'acquisition	- 2 771	- 693
Autres retraitements sans incidence d'impôts	- 4 510	- 1 128
Contributions exceptionnelles et crédit d'impôt		114
Impact changement de taux et différentiel de taux d'impôt		39
Sociétés mises en équivalence	140	35
Autres	216	54
Total justifié	2 554	409

IV.22 - Part dans les résultats des sociétés mises en équivalence

Société	30.06.2023	30.06.2022
Nord Céréales	140	- 31
Inoxa	0	40
Faba	0	- 126
Total	140	- 117

IV.23 - Information sectorielle

RESULTAT SECTORIEL (en milliers d'euros)	Coopérative	Négoca	Distribution	Alimentaire	Machinisme	Belgique	Supports	MEE	Groupe
Chiffre d'affaires	930 331	556 593	297 962	35 099	195 854	7 171	4 104		1 933 114
Subventions d'exploitation	263	14	186	42	260		129		909
Reprises sur amortissements									
Reprises sur provisions d'exploitation	473	2 461	1 912	70	7 660	10	251		13 058
Autres produits d'exploitation et transferts de charges	1 755	1 826	2 211	1 501	710	21	651		8 675
Total des produits d'exploitation	932 812	558 894	302 271	36 712	205 730	7 203	5 134		1 955 756
Achats consommés	-743 574	-495 648	-187 973	-23 436	-157 767	-7 342	-15 480		-1 031 220
Charges de personnel	-27 336	-14 503	-39 807	-7 140	-22 133	-365	-12 857		-124 232
Autres charges d'exploitation	-34 064	-29 812	-61 987	-8 434	-9 752	303	31 346		-112 389
Impôts et taxes	-5 068	-5 091	-4 715	-281	-1 536	-38	-1 673		-18 360
Dotations aux amortissements	-10 323	-3 901	-4 690	-743	-1 676	-250	-5 031		-26 614
Dotations aux provisions d'exploitation	-3 444	-3 050	-2 688	-12	-8 393	-20	-4		-17 621
Total des charges d'exploitation	-823 799	-552 072	-301 860	-40 047	-201 256	-7 711	-3 699		-1 930 446
Résultat d'exploitation, avant dotations aux écarts d'acquisition	109 013	6 822	610	-3 335	4 974	508	1 435		25 310
EBITDA (Revenu d'exploitation et provisions)	25 307	12 321	5 876	2 651	5 562	246	6 220		56 403
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		-1 166			-72	-105	-1 408		-2 771
Résultat d'exploitation, après dotations aux écarts d'acquisition	15 013	5 635	410	-3 335	4 492	401	27		22 539
Charges et produits financiers	-3 253	-7 645	-1 452	-339	-1 418	-193	-493		-14 803
Charges et produits exceptionnels	3 901	-1 021	-801	-2 667	-932	-2	13 896		12 524
Impôts sur les résultats	-472	180	-2 033	-244	-669	33	-1 463		-4 668
Résultat des opérations financières	15 289	1 851	-3 934	-4 475	1 483	275	11 967		15 502
Quota-part dans les résultats des entités mises en équivalence								140	140
Résultat net de l'ensemble consolidé	18 029	1 851	-3 934	-4 475	1 483	275	11 967	140	15 642
Intérêts minoritaires	12	379	637	1 673	-168	88	-2 659	-3	-51
Résultat net (part du groupe)	18 100	1 472	-3 297	-4 902	1 295	363	9 308	137	15 590

IV.23 - Information sectorielle (suite)

BILAN SECTORIEL (en milliers d'euros)	Coopérative	Négoce	Distribution	Alimentaire	Mécanisme	Belgique	Supports	MEE	Groupe
Immobilisations incorporelles	-767	8 258	9 573		626		13 298		30 988
<i>Dont écarts d'acquisition</i>		3 497			57		8 449		11 997
Immobilisations corporelles	107 535	38 203	32 158	60	12 273	1 984	39 151		231 364
Titres mis en équivalence								8 685	8 685
Immobilisations financières	87 567	-34 273	19 191	-15 374	-7 838	-4 058	-28 761	-3 711	11 744
Actif immobilisé	194 335	12 188	59 922	-15 314	5 061	-2 074	23 688	4 975	282 782
Stocks et en-cours	51 339	36 566	68 161	409	80 694	1 105	247		238 521
Créances clients	41 858	56 008	22 568	186	38 232	1 435	718		161 005
Créances adhérents	44 093								44 093
Comptes courants	1 158	239			146				1 544
Autres créances	25 001	78 694	16 627	344	7 420	29	26 086		154 104
Valeurs de placement		200							200
Disponibilités	71 825	3 675	1 618	119	2 140	260	109		79 746
Actif circulant	235 276	175 282	108 974	1 053	128 633	2 829	27 161		575 214
Total de l'actif	429 612	187 471	168 896	-14 255	133 693	755	50 850	4 975	857 996
Capitaux propres - part du groupe	175 056	11 485	32 872	-30 718	3 962	-2 078	22 302	4 905	218 285
Intérêts minoritaires	579	1 810	10 782	-4 361	571	-302	13 467	163	23 095
Autres fonds propres							10 916		10 916
Provisions	5 072	1 892	2 975	1 388	1 414	276	568		13 586
Dettes financières (échéances à plus d'un an)	32 039	8 441	14 311		1 829		4 949		61 569
Emprunts (échéances à moins d'un an)	10 064	3 295	3 489		863	7	2 209		19 927
Dettes à long et moyen terme	42 103	11 736	17 800		2 691	7	7 158		81 495
Crédits de campagne et de trésorerie, CBC	248 824	13 025	509		57		87		263 501
Fournisseurs	33 131	16 336	42 818	1 203	37 573	656	6 510		138 289
Adhérents créditeurs	56 730								56 730
Comptes courants	80								80
Autres dettes	-133 362	131 124	61 139	17 653	87 424	2 197	-10 158		166 019
Dettes à court terme	205 402	150 547	104 456	19 656	125 056	2 853	-3 561		614 619
Total du passif	429 612	187 471	168 896	-14 255	133 693	755	50 850	4 975	857 996

V - DONNEES EXTRA-COMPTABLES

V.1 - Engagements hors bilan

Nature des engagements	Engagements donnés		Engagements reçus	
	Montant résiduel	Garantie d'origine	Montant résiduel	Garantie d'origine
Cautions, avals et garanties [A]	66 830	120 810	13 240	135 240
Engagements solidaires	2 000	2 000		
Hypothèques	90 750	90 750		
Lots futurs - Céréales	154 182	156 842		
Nantissement sur matériel	2 191	2 848		
Warrants sur stocks				
Cession de créances				
Total	315 954	372 850	13 240	135 240

[A] La coopérative Uneal garantit le plafond d'utilisation du crédit de campagne, plafond qui n'est jamais atteint simultanément pour toutes les filiales en même temps.

V.2 - Effectif à la clôture de l'exercice

Le nombre moyen de salariés du groupe se ventile comme suit :

Catégorie	30.06.2023			30.06.2022		
	Total du groupe	Uneal	dont Filiales	Total du groupe	Uneal	dont Filiales
Cadres	450	97	353	484	103	381
Agents maîtrise	563	150	413	550	143	407
Employés	1 211	111	1 100	1 083	49	1 034
Ouvriers	672	248	424	644	139	505
Total	2 896	604	2 292	2 721	434	2 287

Les effectifs des sociétés déconsolidées sont exclus.

V.3 - Honoraires des commissaires aux comptes

Nature des Prestations	CAC 1	CAC 2	CAC 3
Honoraires afférents à la certification des comptes	420	292	10
Honoraires afférents aux autres services	0	0	
Total	420	292	10

CERTIFIE CONFORME



SOMMAIRE

PAGE

Bilan consolidé	1
Compte de résultat consolidé	3
Tableau des flux de trésorerie consolidé	4
Annexe aux états financiers consolidés	6

BILAN CONSOLIDE
GROUPE ADVITAM
30 JUIN 2023

ACTIF [en milliers d'euros]	Notes § IV	Brut	30.06.2023 Amort & prov.	Net	30.06.2022 Net
<u>Actif immobilisé</u>					
Immobilisations incorporelles	1	72 981	41 992	30 989	34 091
<i>dont Ecarts d'acquisition</i>	2	32 090	20 100	11 990	16 033
Immobilisations corporelles	3	607 550	376 186	231 364	236 341
Titres mis en équivalence	4	8 685	-	8 685	8 848
Immobilisations financières	5	13 073	1 329	11 744	30 047
Total de l'actif immobilisé		702 289	419 507	282 782	309 327
<u>Actif circulant</u>					
Stocks et en-cours	6	252 468	13 947	238 521	235 866
Créances clients	7	165 069	4 064	161 005	161 660
Créances adhérents	7	48 685	4 592	44 093	57 390
Autres créances	8	172 329	16 681	155 648	172 122
Valeurs de placement	9	200	-	200	-
Disponibilités	9	79 746	-	79 746	62 741
Total de l'actif circulant		718 498	39 284	679 214	689 779
TOTAL DE L'ACTIF		1 420 788	458 792	961 996	999 107

PASSIF [en milliers d'euros]	Notes § IV	30.06.2023	30.06.2022
<u>Capitaux propres</u>			
Capital société mère		20 330	20 097
Primes liées au capital		24	24
Réserves de la mère		144 463	134 673
Réserves consolidées		37 878	52 792
Résultat consolidé		15 590	3 490
Capitaux propres - part du groupe	10	218 285	204 095
<u>Intérêts minoritaires</u>	10	23 095	24 934
<u>Autres fonds propres</u>	11	10 916	10 916
<u>Provisions</u>	12	13 586	15 993
<u>Dettes à long et moyen terme</u>			
Dettes financières (échéances à plus d'un an)	13	61 569	73 080
Emprunts (échéances à moins d'un an)	13	19 927	21 943
Total des dettes à long et moyen terme		81 495	95 023
<u>Dettes à court terme</u>			
Crédits de campagne et de trésorerie, CBC		263 501	326 654
Fournisseurs		138 330	142 463
Adhérents créditeurs		56 730	53 701
Autres dettes	14	156 057	125 327
Total des dettes à court terme		614 618	648 144
TOTAL DU PASSIF		961 996	999 107

[en milliers d'euros]	Notes § IV	30.06.2023	30.06.2022
Chiffre d'affaires net	15	1 933 114	1 692 656
Subventions d'exploitation	16	909	724
Autres produits d'exploitation	16	21 732	21 254
Total des produits d'exploitation		1 955 756	1 714 633
Achats consommés		1 631 220	1 413 547
Charges externes		107 567	104 394
Impôts et taxes		18 360	19 328
Charges de personnel		124 232	121 159
Amortissements et provisions	17	44 235	39 301
Autres charges d'exploitation	18	4 832	4 907
Total des charges d'exploitation		1 930 446	1 702 636
Résultat d'exploitation avant Dotation aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		25 310	11 998
Dotation aux Amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition	1	2 771	4 572
Résultat d'exploitation après Dotation aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		22 539	7 426
Produits financiers	19	4 341	2 423
Charges financières	19	19 234	8 253
Résultat financier		- 14 893	- 5 830
Produits exceptionnels	20	53 891	13 673
Charges exceptionnelles	20	41 366	16 419
Résultat exceptionnel		12 524	- 2 746
Impôts sur les bénéfices	21	4 668	4 251
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		15 502	- 5 402
Part des résultats des sociétés mises en équivalence	22	140	- 117
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		15 642	- 5 519
Part des minoritaires		- 51	2 029
RESULTAT NET DU GROUPE		15 590	- 3 490

TABLEAU DES FLUX TRESORERIE
GROUPE ADVITAM
30 JUIN 2023

[en milliers d'euros]	30.06.2023	30.06.2022
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net de l'ensemble consolidé	15 642	-5 519
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- amortissements et provisions (hors actif circulant)	21 940	34 453
- variation des impôts différés		
- plus-values de cession	-13 461	-741
- quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence	-140	117
- autres éléments sans incidence sur la trésorerie		
Marge brute d'autofinancement des sociétés Intégrées	23 981	28 310
- Charge (produit) d'impôt	4 668	4 251
- Produits et charges financiers	13 997	5 540
Résultat retraité des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité.....	42 646	38 102
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		-190
Impôts payés	-3 194	-4 444
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	86 386	-158 550
Flux net de trésorerie généré par l'activité	125 838	-125 083
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations	- 34 531	- 28 063
Cessions d'immobilisations	17 046	4 310
Incidence des variations de périmètre	- 3 324	649
Dividendes reçus des participations non consolidées	157	205
Flux de trésorerie lié aux opérations d'investissement	- 20 651	- 22 899
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 600	-3 419
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés Intégrées ...	-71	-910
Augmentations de capital en numéraire	519	368
Subvention reçue	255	
Emissions d'emprunts obligataires		-23
Emissions d'emprunts	10 197	14 172
Remboursements d'emprunts et d'autres dettes financières ..	-24 009	-22 551
Variation des comptes courants	3 900	-10 914
Intérêts et résultat financier nets décaissés.....	-14 020	-5 747
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	-24 829	-29 023
VARIATION DE TRESORERIE	80 357	-177 005
Trésorerie d'ouverture	-263 913	-86 908
Trésorerie de clôture	-183 555	-263 913

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

A - Référentiel comptable

Les comptes du groupe sont établis en conformité avec les principes comptables français, définis par la loi du 3 janvier 1985 et des nouvelles dispositions du règlement ANC 2020-01 (en remplacement du règlement CRC 99-02). La méthode de consolidation retenue par le groupe est la méthode directe. Les informations sont indiquées en milliers d'euros.

B - Modalités de consolidation

1 - Méthodes de consolidation

Les filiales dans lesquelles le groupe exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale. Les sociétés dans lesquelles le groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Par principe, toutes les sociétés détenues à plus de 50% sont consolidées par intégration globale. Toutes les participations entre 20% et 50% sont mises en équivalence.

Le groupe Vitalité, détenu à hauteur de 39,79 % depuis Novembre 2020, par le groupe qui en assure désormais le management opérationnel, était consolidé, par dérogation, en intégration globale. Suite au dépôt de bilan de cette société, l'intégration globale s'est terminée au 31-12-2022.

Les sociétés EXELIENCE, CEREMIS, CEREMIS Trading, FABA sont consolidées par dérogation en intégration proportionnelle.

Les opérations réciproques avec l'entité intégrée proportionnellement sont éliminées :

- à hauteur du montant retenu dans les sociétés intégrées globalement ;
- dans la limite du solde du compte chez l'entité intégrée proportionnellement.

2 - Détermination des écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition sont déterminés par différence entre le prix d'acquisition des titres et la quote-part de situation nette de la société rachetée à la date du rachat.

Les écarts d'acquisition positifs sont, le cas échéant, affectés aux actifs et passifs identifiables (écarts d'évaluation), et le solde est inscrit à l'actif du bilan.

Les écarts d'acquisition positifs ainsi déterminés sont amortis ou non selon sa durée d'utilisation.

Ainsi, l'écart d'acquisition :

- dont la durée d'utilisation est limitée est amorti linéairement sur cette durée. En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Dans le groupe, la durée d'amortissement des écarts d'acquisition amortis est comprise entre 3 et 15 ans, elle est déterminée en prenant en considération la nature spécifique de l'entreprise acquise et son caractère stratégique
- dont la durée d'utilisation est non limitée n'est pas amorti. En contrepartie, il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au niveau des provisions pour risques et charges, et sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision qui reflète les hypothèses et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

Dépréciation : Lorsque la valeur recouvrable actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. La dépréciation constatée est définitive : elle ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable. Pour les besoins des tests de dépréciation, chaque écart d'acquisition est affecté au groupe d'actifs au niveau duquel il est géré et ses performances suivies.

Le résultat dégagé sur la cession d'une entité tient compte de la valeur comptable de l'écart d'acquisition de l'entité cédée.

3 - Conversion des filiales étrangères

La devise de l'intégralité des sociétés intégrées est l'Euro.

4 - Date de clôture des entreprises consolidées

Les entreprises intégrées clôturent leurs comptes au 30 juin de chaque année sauf la société Cérémis trading (31 Mai) et Faba (31 Décembre)

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

C - Méthodes et règles d'évaluation

1 - Méthodes utilisées

a - Frais de recherche et développement

Le groupe n'a pas engagé de frais significatifs de recherche et développement.

b - Immobilisations

. Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition sont soit amortis sur 3, 5, 10 ou 15 ans selon l'activité de la société acquise, soit l'objet d'un test de dépréciation de valeur. Le détail des écarts d'acquisition est présenté en IV - 1.

. Immobilisations incorporelles

Seuls les fonds de commerce acquis à l'extérieur du groupe sont maintenus au bilan et sont dépréciés le cas échéant. Les autres immobilisations incorporelles (notamment logiciels) sont amorties sur une durée de 1 à 5 ans. Ces immobilisations sont présentées en IV-2.

. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production. Elles sont présentées en IV-3.

- le coût des emprunts est comptabilisé en "charges"
- les escomptes obtenus sur règlement d'immobilisations sont déduits du prix d'achat de l'actif
- les frais de 1er établissement sont comptabilisés en "charges"
- les frais d'augmentation de capital sont comptabilisés en "charges"
- les droits de mutation et annexes sont comptabilisés en "charges"
- les coûts de mise aux normes de l'actif sont comptabilisés en "immobilisations"
- le seuil de décomposition significatif : 20 000 euros.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés, à titre indicatif, suivant la durée de vie la plus souvent utilisée des composants en fonction du matériel et en fonction de l'utilisation effective :

- Aménagements et agencements extérieurs :	20 ans
- Plate-forme de stockage :	20 ans
- Bâtiments de stockage :	25 ans
- Aménagements agencements des bâtiments :	15 ans
- Electricité des bâtiments :	10 ans
- Matériel de transport :	4 à 7 ans
- Mobilier et matériel de bureau :	8 à 20 ans
- Matériel informatique :	3 à 5 ans

Les plus-values générées par les opérations d'apport partiel d'actif, de fusion ou de vente réalisées au sein du groupe sont neutralisées, ainsi que les suppléments d'amortissement consécutifs aux plus-values réalisées.

. Titres mis en équivalence

Le détail de ces titres est présenté en IV-4.

. Immobilisations financières

Les titres de participation qui subsistent au bilan consolidé du groupe concernent les titres sur lesquels le groupe n'exerce aucun contrôle. Le détail de ces titres est présenté en IV-5.

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

C - Méthodes et règles d'évaluation (suite)

1 - Méthodes utilisées (suite)

c - Subventions d'investissement

Elles sont retraitées comme des produits constatés d'avance l'année de perception, sauf celles perçues directement par des sociétés à statuts coopératifs qui sont conservées en capitaux propres.

d - Stocks et travaux en cours

Les matières, fournitures et produits fabriqués sont évalués au coût de revient, d'achat ou de production selon les cas. Les marchandises revendues en l'état sont évaluées selon la méthode du "premier entré - premier sorti". Les stocks et les en-cours sont dépréciés lorsque leur valeur probable de réalisation est inférieure au coût de revient.

Les stocks de céréales sont valorisés au prix de vente pour les contrats de vente conclus à la date de clôture de l'exercice et les majorations sont bloquées au 30 juin. Les autres quantités non-vendues contractuellement sont valorisées au prix moyen d'achat sans majoration.

Concernant les cessions internes de stock, les montants ne sont pas significatifs et les plus-values internes ne sont donc pas retraitées.

e - Créances et dettes en monnaies étrangères

Dans les comptes consolidés, les écarts de conversion sont constatés dans le résultat financier.

f - Opérations partiellement exécutées à la clôture de l'exercice

Le groupe n'est pas concerné par ce type d'opération.

g - Contrats de location financement

Tous les contrats de crédit-bail et de location financière sont retraités au sein du groupe comme des acquisitions à crédit, les biens étant généralement acquis dans les deux cas à la fin du contrat.

Le retraitement de consolidation consiste à :

- inscrire à l'actif l'immobilisation concernée et l'amortir sur la durée d'utilisation estimée,
- traduire les redevances versées en des remboursements d'emprunts avec charges financières.

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

C - Méthodes et règles d'évaluation (suite)

1 - Méthodes utilisées (suite)

h - Comptabilisation des instruments financiers

Le groupe enregistre les flux financiers dans ses comptes. Deux grandes opérations sont réalisées : les couvertures fermes sur taux d'intérêt et l'Euronext, instruments de couverture d'un engagement ou d'une position existante sur le marché physique des céréales.

La société TERNOVEO souscrit des contrats à terme d'instruments financiers (autrement dits "futures") et des options sur le Matif pour gérer les risques de variation des cours des céréales. Ces contrats à terme et options sont souscrits afin de couvrir les engagements d'achats ou de ventes futurs.

Dans la mesure où cette couverture est dûment documentée, aucune plus ou moins value n'est comptabilisée à la clôture de l'exercice. Dans le cas contraire et si la société est exposée à une perte latente, une provision pour risque est comptabilisée.

i - Provisions

Tous les risques probables sont provisionnés. Le détail est fourni au paragraphe IV - 12.

j - Indemnités de départ à la retraite et médailles du travail

*** Indemnités de départ à la retraite**

Les comptes consolidés constatent en provision pour charges les engagements totaux non couverts par une assurance. Le calcul de la provision a été effectué en tenant compte des droits acquis à 65 ans, du taux de turnover, de la prise en compte d'une table de mortalité par sexe et en incluant une contribution patronale de 45 %. L'hypothèse du taux d'actualisation utilisée pour l'évaluation des IDR est basée sur les obligations assimilables du trésor, BBOXX soit 3,85 % le 31.05.2023.

*** Indemnités de médailles du travail**

La prime allouée, au titre de la médaille du travail, en fonction des montants fixés par l'accord de la convention collective, est calculée par salarié à partir du nombre d'années de carrière requises (20, 30, 35 et 40 ans) et proratisée au temps de présence effectif dans notre groupe.

Le coût réel des médailles est également provisionné en y appliquant le taux d'actualisation et la probabilité de verser.

k - "Stock options" accordées aux salariés

Ce régime n'est pas utilisé au sein du groupe.

l - Impôts différés

La constatation d'impôt différé se limite aux sociétés commerciales. Le taux d'imposition retenu est de 25% pour les années à venir. La situation fiscale est appréciée au niveau de chaque société.

L'impôt différé enregistre l'incidence fiscale relative :

- aux décalages temporels entre les charges et les produits retenus pour l'établissement du résultat consolidé et ceux admis pour le calcul du bénéfice imposable,
- aux divers retraitements de consolidation pratiqués,
- aux impositions étalées dans le temps de par des opérations de fusion dont l'impact ne figure pas dans les comptes sociaux des sociétés concernées.

En application du régime de l'intégration fiscale (Art. 223A à 223U du CGI), un groupe d'intégration fiscale a été constitué avec les sociétés Advitam Participations, Prostocq, Advitam Immobilière, Casa SM, Advitam Machinisme, Verhaeghe, SCI du Panama, Advitam Distribution, Advitam Négoces, Mapp Votre matériel de Jardin, Advitam Alimentaire, Vignes des Hauts de France. La société Advitam Participations est la société tête de groupe d'intégration fiscale.

I - REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

C - Méthodes et règles d'évaluation (suite)

1 - Méthodes utilisées (suite)

m - Charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels sont ceux par nature exceptionnels. Le détail du résultat exceptionnel est repris en IV-20.

2 - Dérogations éventuelles

Aucune dérogation n'est réalisée sur le plan des méthodes utilisées.

II - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

A - Entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

1 - Variation de périmètre entre N et N-1

SOCIETE	30 JUIN 2023			30 JUIN 2022		
	METHODE DE CONSO.	% CONTROLE	% INTERET	METHODE DE CONSO.	% CONTROLE	% INTERET
SCA UNEAL	MERE	100,00	100,00	MERE	100,00	100,00
UCA CEREMIS	PROPORTIONN.	37,16	37,16	PROPORTIONN.	36,37	36,37
SAS CEREMIS TRADING	PROPORTIONN.	29,53	29,53	PROPORTIONN.	28,10	29,10
SAS CEREMIS INVEST	GLOBALE	100,00	61,40	GLOBALE	100,00	61,40
SASU DEHOSSE	GLOBALE	100,00	100,00	GLOBALE	100,00	100,00
UCA EXELIENCE	PROPORTIONN.	35,79	34,82	PROPORTIONN.	35,79	34,82
SASU TERNOVEO	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
EURL SOLGRAIN	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SCI LES BROUCKS	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS VIGNES DES HAUTS DE France	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS CHAI DES HAUTS DE France	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS FABA	PROPORTIONN.	42,81	43,65	EQUIVAL.	42,81	42,81
SASU ADVITAM NEGOCE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SASU PLEIN CHAMP	GLOBALE	100,00	76,39	GLOBALE	100,00	74,92
SAS VERTD'S Jardines	GLOBALE	87,50	76,39	GLOBALE	87,50	74,92
SAS LES JARDINS DE ROUVROY	GLOBALE	100,00	76,39	GLOBALE	100,00	74,92
SASU ADVITAM DISTRIBUTION	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS CHLORODIS	GLOBALE	86,00	57,82	GLOBALE	86,00	56,51
SAS PRISE DIRECT	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	75,13
SAS LES JARDINS DE SOISY	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS FLORADIS	GLOBALE	73,65	64,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS ATOUTIME	GLOBALE	55,50	48,45	GLOBALE	55,50	47,52
SAS ADVITAM ALIMENTAIRE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS VITALITE	SORTIE	39,79		GLOBALE	39,79	34,06
SAS CHARLET	SORTIE			GLOBALE	39,79	34,06
SAS HOUSOYE TRANSPORTS	SORTIE			GLOBALE	39,79	34,06
SAS DOMAINE DU GOURMET	SORTIE			GLOBALE	39,79	34,06
SAS NOROCEAN	SORTIE			GLOBALE	39,79	34,06
SAS FRANDREXPE	SORTIE			PROPORTIONN.	50,00	17,03
PACEXPORT	SORTIE			GLOBALE	28,80	25,34
PACBELIMEX	SORTIE			GLOBALE	27,08	23,19
SAS CASA SM	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SASU ADVITAM MACHINISME	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SASU VERHAEGHE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SCI DU PANAMA	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
GIE ADVITAM AGRO EQUIPEMENT	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS MAPP Votre matériel de Jardin	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SASU ADVITAM Belgique	TUP ADV PART			GLOBALE	100,00	85,62
SA belge AGRIDISCOUNT	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,45
SA belge DERASSE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SA ADVITAM PARTICIPATIONS	GLOBALE	87,31	87,31	GLOBALE	85,62	85,62
SASU ADVITAM IMMOBILIERE	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
UCA URAP	GLOBALE	85,03	82,86	GLOBALE	85,03	82,72
GIE ADVITAM PERFORMANCE	GLOBALE	100,00	100,00	GLOBALE	100,00	100,00
SASU PROSTOCK	GLOBALE	100,00	87,31	GLOBALE	100,00	85,62
SAS CEBAG	GLOBALE	0,00	0,00	GLOBALE	100,00	43,40
SICA NORD CEREALIS	EQUIVAL.	39,46	38,52	EQUIVAL.	39,47	38,52
SAS INOXA	EQUIVAL.	23,28	21,88	EQUIVAL.	23,28	21,88

Les changements intervenus au cours de l'exercice clos au 30/06/2023 sont les suivants :

*Sortie de périmètre des sociétés Cebag, Vitalité, Charlet, Houssoye transport, Domaine du Gourmet, Norocéan, Flandrexpe, Pacexport, Pacbelimex

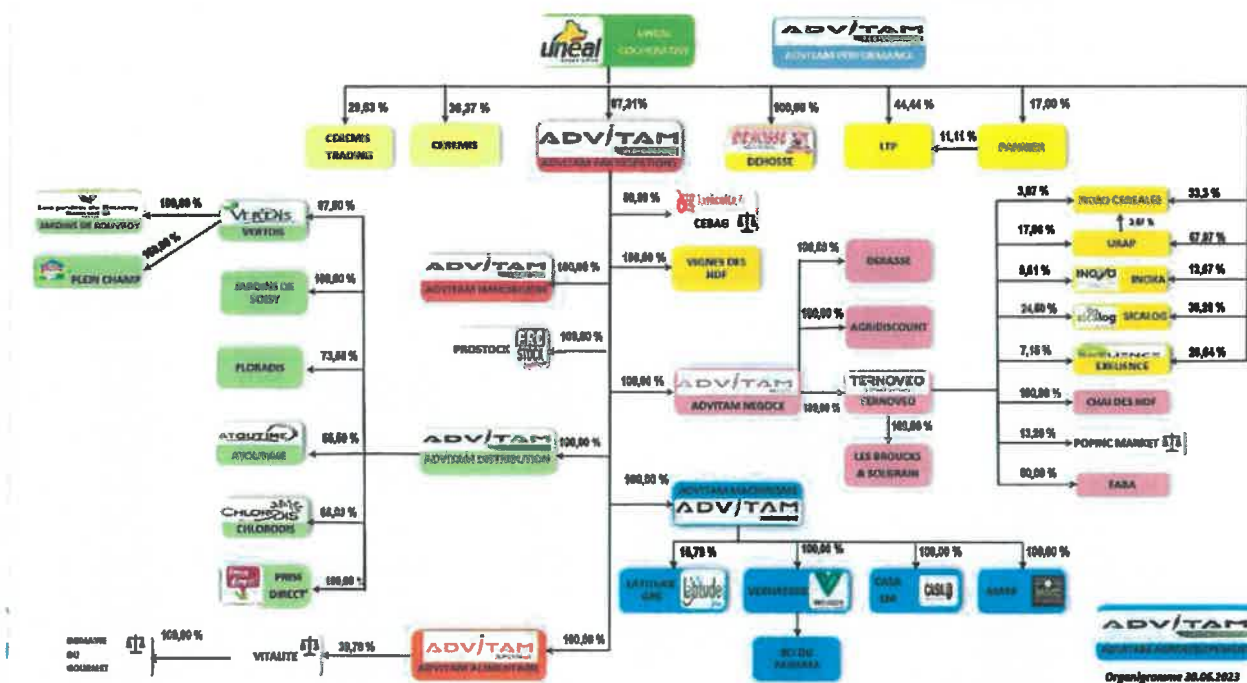
* TUP de la société Advitam Belgique par la société Advitam Participations et de la société Cérémis Invest par la Coopérative UNEAL

* suppression des poles Belgique et Alimentaire, les sociétés Agridiscount et Derasse ont été cédés à Advitam Négoce, les Titres de la société Prise direct ont été cédés à la société Advitam Distribution

II - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

A - Entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

2 - Organigramme du groupe consolidé au 30 juin 2023



II - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

A - Entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

3 - Sociétés intégrées globalement

Nom	Siège social	N° SIREN	% contrôle
UNEAL SCA	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	385 110 234	Sté consolidante
ADVITAM PARTICIPATIONS SA	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	347 501 413	87,30%
PLEIN CHAMP SASU	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	412 572 497	100,00%
ADVITAM IMMOBILIERE SASU	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	423 276 757	100,00%
TERNOVEO SASU	Parc des autoroutes, 804, rue Georges Charpak 02100 Saint Quentin	301 521 928	100,00%
SOLGRAIN EURL	Parc des autoroutes, 804, rue Georges Charpak 02100 Saint Quentin	341 733 848	100,00%
CHAI DES HAUTS DE France	Parc des autoroutes, 804, rue Georges Charpak 02100 Saint Quentin	901 263 400	100,00%
VIGNE DES HAUTS DE France	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	901284885	100,00%
FABA	12 bis, rue des tours, 59800 LILLE	885 065 383	50,00%
CASA Service Machine SASU	Z.I. 4 Avenue d'Immercourt 62217 Tilloy les Mofflaines	347 656 290	100,00%
VERTDIS SAS	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	341 633 725	87,50%
LES JARDINS DE ROUVROY SASU	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	380 772 160	100,00%
LES JARDINS DE SOISY	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	901 280 354	100,00%
FLORADIS	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	901 885 004	73,65%
PROSTOCK SASU	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	352 827 422	100,00%

(I - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION (suite))

3 - Sociétés Intégrées globalement (suite)

Nom	Siège social	N° SIREN	% contrôle
UCA UNION REGIONALE ARTOIS PICARDIE	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	303 040 804	85,03%
AGRIDISCOUNT	Rue Samuel Manet, 2 B7070 Gottignies	0451 008 230	100,00%
LES BROUCKS SCI	Parc des autoroutes, 804, rue Georges Charpak 02100 Saint Quentin	380 172 072	100,00%
ADVITAM PERFORMANCE GIE [A]	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	480 111 509	100,00%
ADVITAM MACHINISME SASU	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	411 268 687	100,00%
VERHAEGHE SASU	Route de Lynck- Zone artisanale 59630 Cappelle Brouck	076 550 060	100,00%
SCI DU PANAMA	Route de Lynck- Zone artisanale 59630 Cappelle Brouck	377 881 230	100,00%
GIE ADVITAM AGRO EQUIPEMENT	Z.I. 4 Avenue d'Immercourt 62217 Tilloy les Mofflaines	850 865 163	100,00%
MAPP Voire matériel de jardin	823, Avenue de l'épINETTE, Z I de l'épINETTE 59 113 SECLIN	384 012 688	100,00%
ADVITAM DISTRIBUTION SASU	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	811 843 234	100,00%
CHLORODIS SAS	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	811 818 895	66,00%
PRISE DIRECT SAS	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	811 818 829	100,00%
ADVITAM NEGOCE SASU	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	820 321 891	100,00%
CEREMIS INVEST SAS	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	823 620 828	100,00%
SASU ALBERT ET PAUL DEHOSSE	87, rue du Marais 62157 ALLOUAGNE	384 167 581	100,00%
ADVITAM BELGIQUE SASU	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	842 287 435	100,00%
SA ETABLISSEMENTS DERASSE	Chaussée de Douai, 837 7500 TOURNAI (Belgique)	0414.674.832	100,00%
ATOUTIME	1 rue Marcel leblanc 62223 Saint-Laurent blangy	844 085 158	55,50%
CEBAG [B] société en liquidation	2, rue Bonte Pollet 59000 LILLE	535 323 968	0,00%
ADVITAM ALIMENTAIRE	1, Rue Marcel Leblanc 62223 Saint-Laurent Blangy	902 821 123	100,00%
VITALITE [B] société en liquidation	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	433 837 333	39,79%
CHARLET SAS [B]	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	489 882 431	0,00%
HOUSOYE TRANSPORTS SAS [B]	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	464 500 206	0,00%
DOMAINE DU GOURMET [B]	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	441 800 327	0,00%
NOROCEAN [B]	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	429 541 519	0,00%
PACEXPORT [B]	Krolijkstraat 145 8560 Wavelgem - Belgique	461 657 147	0,00%
PACBELIMEX [B]	Dikamuldesteenveg 335 8800 Roeselare - Belgique	429 968 633	0,00%

[A] La société ADVITAM PERFORMANCE est intégrée globalement dans les comptes consolidés du groupe ADVITAM.
[B] Les sociétés Cébég, Vitalité, Charlet, Houssoye transport, DDG, Flandrexpe, Norocéan, pacexport et pacbelimex sont consolidés jusqu'au 31-12-2022, date de leur sortie de périmètre

II - INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION (suite)

4 - Entreprises mises en équivalence

Nom	Siège social	N° SIREN	% contrôle
NORD CEREALES SICA	3580, route du bassin maritime, port 3580 59376 Dunkerque	327 580 908	39,46%
INOXA SAS	Chemin du Port Sec 02100 Neuville Saint Amand	382 225 050	23,28%

5 - Entreprises intégrées proportionnellement

Nom	Siège social	N° SIREN	% contrôle
CEREMIS UCA	rue du champs Macret, BP 60126 80700 ROYE	442 276 473	37,16%
CEREMIS TRADING SAS	rue du champs Macret, ZI Ouest 80700 ROYE	513 420 422	29,53%
EXELIENCE UCA	22, Boulevard Michel Strogoff, 80 440 BOVES	841 598 600	35,79%
FLANDREXPE sortie	Rue Albert Calmette, ZI de la Houssoye 59 280 BOIS GRENIER	505 156 414	0,00%

B - Entreprises exclues du périmètre de consolidation

Le GIE "La Capelette", détenu à hauteur de 48,15%, est exclu du périmètre car les comptes consolidés traduisent déjà les incidences de bilan et de résultat.

La société SICALOG, détenue à hauteur de 43,91% est exclue du périmètre car les comptes consolidés traduisent déjà les incidences de bilan et de résultat.

Les GIE de Chivres et de Neuville sont exclus du périmètre car leur incidence est non-significative.

les sociétés Cébég et Vitalité sont exclus du fait de leur mise en liquidation.

III - INFORMATIONS PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES

A - Informations relatives aux variations du périmètre de consolidation et des pourcentages d'intérêt

1 - Entrées dans le périmètre

2 - Sorties du périmètre et cessions de branches d'activité

Les sociétés Cebag et Vitalité ont déposé leurs bilans aux cours de l'exercice et sont sortis du périmètre au 31-12-2022.

Réorganisations internes : les pôles Belgique et alimentaires sont destinés à disparaître, les sociétés belges Agridiscount et Derasse ont été cédées à Advitam Négoce, la société Prise Direct a été cédée à la société Advitam Distribution

3 - Changements de méthode de consolidation sans changement du périmètre

La société FABA est intégrée proportionnellement au 30-6-2023

4 - Modifications du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation

Concernant les entités comprises dans le périmètre de consolidation qui n'ont pas subi de changement dans la méthode de consolidation, une variation de pourcentage d'intérêt est à signaler pour certaines sociétés du groupe au 30 juin 2023 dont notamment ADVITAM PARTICIPATIONS.

5 - Acquisitions et cessions réalisées après la clôture de l'exercice

B - Informations relatives aux changements comptables

Le groupe applique le nouveau règlement ANC 2020-01. Aucun impact significatif n'est à signalé.

III - INFORMATIONS PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES

C - Changement de date de clôture

Lors de changement de date de clôture de filiales, les comptes sont alors retravaillés afin de présenter un résultat de 12 mois au 30 juin.

D - Comptes proforma

Aucune information de ce type n'est nécessaire.

E - Faits marquants

Après une récolte 2021, marquée par une forte volatilité des céréales liées au conflit russo-ukrainien, la campagne 2022 a connu des cours début de période à 360 €/t pour finir aux alentours de 220€/t. Les cours des engrais élevés en début de campagne ont connu une forte baisse à partir de novembre 2022.

Une démarche appelée Dynamique ADVITAM a été menée au cours de l'exercice. Elle a amené le groupe à céder les activités des sociétés CEBAG et VITALITE et à réduire l'activité de distribution alimentaire. Pour accompagner ces changements ainsi que les évolutions d'effectifs salariés qui en sont le corollaire, un dispositif adapté a été mis en place : la GEPPMM (Gestion des Emplois, des Parcours Professionnels et de Mixité des Métiers).

Acquisition au 1/10/2023 de 9 fonds de commerce Jardiland par la société Floradis

L'augmentation des taux d'intérêts due à la crise financière a fortement impacté le résultat financier.

Au cours de l'exercice, la société Unéal a acquis 42 303 actions Advitam Participations pour 3 616 K€.

Le 7 avril 2023, les titres Tereos agro industrie ont été cédés pour une valeur de 39,3 M€. Une plus value de 20,3M€ est comptabilisée en résultat exceptionnel.

A l'automne 2022, une tonne a fortement endommagé le site de Bihucourt (62) provoquant une perte financière important sur environ 4 500 tonnes de blé, et la destruction de bâtiments.

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.1 - Immobilisations incorporelles

Les fonds de commerce figurent au bilan pour leur coût d'acquisition d'origine.

Nature des immobilisations incorporelles	Montants 30.06.2022	Autres mouvements	Variations de périmètre	Acquisitions	Cessions ou HS	Montants 30.06.2023
Ecart d'acquisition	40 531		1 500		- 9 941	32 090
Frais d'établissement	0	0	0	0	0	0
Frais de recherche et développement	0	0	0	0	0	0
Brevets et logiciels	24 359	2 898	- 3	820	- 324	27 751
Fonds de commerce	10 515	0	- 500	1 243	0	11 258
Autres Immo. incorporelles	261	0	204	131	0	596
Avances et acomptes	0	0	0	0	0	-
Immo. incorporelles en cours	2 748	- 2 848	0	1 588	- 401	1 287
Total par mouvement	78 413	250	1 201	3 782	- 10 665	72 982

La valeur nette comptable de chaque poste se décompose comme suit :

Nature des immobilisations incorporelles	30.06.2023			30.06.2022
	Brut	Amort et prov	Net	Net
Ecart d'acquisition	32 090	20 100	11 990	16 033
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais recherche et développement	0	0	0	0
Brevets et logiciels	27 751	21 305	8 446	5 339
Fonds de commerce	11 258	373	10 885	9 875
Autres Immo. incorporelles	596	214	381	94
Avances et acomptes	0		0	0
Immo. incorporelles en cours	1 287		1 287	2 749
Total	72 982	41 993	30 989	34 091

IV.2 - Ecart d'acquisition

Société cible	Société ayant réalisé l'acquisition	Durée amort.	Ecart acq. Brut	Amortissement		Ecart acq. Net
				de l'exercice	cumulé	
Hubau	Temoveo	15	16 556	1 104	13 248	3 310
Vercap - Verhaeghe	Advitam Participations	10	1 728	23	1 728	0
Blanquart	Temoveo	10	453	23	453	-
SCI Panama	Verhaeghe	10	767	23	767	0
Mapp, Votre matériel de jardin	Advitam machinisme	5	127	25	75	52
Faba	Temoveo	5	300	59	118	182
Advitam Participations	Unéal	10	12 161	1 408	3 713	8 448
DERASSE				106		0
Total			32 092	2 771	20 100	11 991

La dotation au compte de résultat est de 2 771 K€ sur l'exercice en date du 30.06.2023

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.3 - Immobilisations corporelles

Les variations des valeurs brutes sont précisées ci-dessous :

Nature des immobilisations corporelles	Montants 30.06.2022	Autres mouvements	Variation de périmètre	Acquisitions	Cessions ou HS	Montants 30.06.2023
Terrains	77 756	760	- 997	1 394	- 50	78 863
Constructions	307 721	3 753	- 8 905	5 909	- 1 445	307 034
Matériel industriel	120 881	1 250	- 1 051	2 790	- 1 159	122 511
Autres immo. corporelles	88 556	763	- 1 286	11 447	- 4 307	95 173
Immo. corporelles en cours	5 146	- 6 715	- 24	5 840	- 505	3 742
Avances et acomptes	3	- 60	0	285	0	228
Total par mouvement	599 864	- 250	- 12 283	27 665	- 7 465	607 550
Dont immobilisations en crédit-bail	26 765	0	0	0	- 256	26 510

La valeur nette comptable de chaque poste se décompose comme suit :

Nature des immobilisations corporelles	30.06.2023			30.06.2022
	Brut	Amort et prov	Net	Net
Terrains	78 863	23 616	55 247	56 359
Constructions	307 034	201 032	106 002	111 032
Matériel industriel	122 511	85 492	37 018	38 726
Autres immo. corporelles	95 173	66 047	29 126	25 074
Immo. corporelles en cours	3 742	0	3 742	5 146
Avances et acomptes	228	0	228	3
Total	607 550	376 186	231 364	236 341
Dont immobilisations en crédit-bail	26 510	22 587	3 913	4 327

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.4 - Titres mis en équivalence

La valorisation à l'actif consolidé des entreprises mises en équivalence figure dans le tableau de synthèse fourni ci-dessous :

Société	30.06.2023		30.06.2022	
	% de contrôle	Valeur	% de contrôle	Valeur
Nord Céréales	39,46%	7 835	39,47%	7 695
Inoxa	23,28%	850	23,28%	850
Faba		0	42,81%	303
Titres MEE		8 685		8 848

IV.5 - Autres Immobilisations financières

Nature des immobilisations financières	Montants 30.06.2022	Autres mouvements	Variations de périmètre	Acquisitions	Cessions ou HS	Montants 30.06.2023
Titres de participation non conso	5 848	30	1 233	2	- 244	6 868
Créances sur participation	3 793	- 30	0	104	- 466	3 401
Autres titres immobilisés	24 324	0	0	0	- 24 299	25
Prêts, cautionnements et autres	845	- 24	- 50	448	- 10	1 210
Autres immo. financières	1 710		- 197	289	- 244	1 567
Total par mouvement	36 519	- 24	986	853	- 25 263	13 072

Les titres Téréos Agro Industrie sont sortis en valeur brute pour 23 798 K€

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.5 - Autres Immobilisations financières (suite)

1 - Titres de participation non consolidés

Les autres titres de participation n'ont pas été consolidés car la notion d' "influence notable" ne s'applique pas. Les titres de participation non consolidés sont détaillés ci-dessous :

Nom des sociétés	30.06.2023		30.06.2022	
	Brut	Dépréciation	Brut	Dépréciation
Titres de participation				
Borel SCI	38	10	38	10
Fidicoop SA	71	0	71	0
GIE La Capelette	182	0	182	0
Semences de France	126	0	126	0
FABA	0	0	0	0
Boiry Porcs	12	12	12	12
Logistic Trans Porc	280	0	280	0
Popinc Market "Ramen les drèches"	0	0	200	189
Pannier SAS	100	0	100	0
GIE Chivres	231	0	231	0
GIE Neuville	777	0	777	0
Latitude GPS	606	0	606	0
CEBAG	498	498		
Participations Org. Coopératif Agricole				
ABS Qualinord	0	0	0	0
CCPA	167	0	167	0
CRCAM	195	0	195	0
Invivo	2 643	0	2 643	0
Senalia Union	43	0	43	0
Union Finances Grains	54	0	54	0
Cerenord 1 et 2	158	0	156	0
Crédit coopératif	0	0	0	0
SAS DU PETIT BEART	112	30	112	30
Autres titres immobilisés				
Tereos Internacional	0	0	23 798	4 812
Divers	601	83	378	84
Total des TDP non consolidés	6 863	694	30 470	5 127

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.5 - Autres immobilisations financières (suite)

2 - Créances sur participation

Nom des sociétés	30.06.2023		30.06.2022	
	Brut	Provision	Brut	Provision
Coop. de Fins	30		30	
Cerenord	86		182	
GIE Neuville - SICALOG	330		474	
GIE Chivres	135		135	
GIE La capellette	1 893		1 988	
Sénalia	368		398	
Nord Céréales	486		486	
Popinc market	-		100	
Divers	273		-	
Total des créances sur participation	3 401	0	3 793	0

IV.6 - Stocks

Nature	30.06.2023		30.06.2022	
	Brut	Net	Brut	Net
Matières premières	3 276	3 271	4 104	4 102
En-cours	2 849	2 192	3 320	2 487
Produits finis	1 568	1 568	858	858
Marchandises	244 778	231 493	236 779	228 419
Total	252 468	238 521	245 062	235 866

IV.7 - Créances clients et adhérents

Les créances adhérents sont dissociées des créances clients. Ce poste ne concerne que la coopérative UNEAL.

IV.8 - Autres créances

Nature	30.06.2023		30.06.2022	
	Brut	Net	Brut	Net
Av. et acomptes / commandes	17 164	17 164	18 928	18 928
Créances fiscales (Etat)	22 477	22 477	23 112	23 112
Impôts différés	3 591	3 591	2 482	2 482
Débiteurs divers	19 164	2 482	11 758	11 498
Appel de Marge Matif	30 560	30 560	40 461	40 461
Charges constatées d'avance Matif	17 505	17 505	42 266	42 266
Charges constatées d'avance	5 573	5 573	3 464	3 464
Créances sur cessions d'actifs	26 163	26 164	7	7
Dépôt de garantie MATIF	30 132	30 132	29 902	29 902
Total	172 329	165 648	172 382	172 122

Les échéances des créances sont essentiellement à moins d'un an

les créances sur cessions d'actifs concernent les titres Térés Agro Industrie pour 20 948 K€, encaissé début Août 2023

IV.9 - Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Valeurs mobilières de placement	200	0
Disponibilités	79 746	62 741
Total	79 946	62 741

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.10 - Capitaux propres - part du groupe et minoritaires

Variation des capitaux propres	Part du groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres consolidés - 30.06.2021	210 884	27 249
Variation de périmètre et changement de méthode	- 249	597
Variation du capital social	369	
Dividendes	- 3 419	- 883
Subvention reçue mise en réserves		
Résultat consolidé au 30.06.2022	- 3 490	- 2 029
Capitaux propres consolidés - 30.06.2022	204 095	24 935
Variation de périmètre et changement de méthode	- 41	- 1 590
Variation du capital social	241	
Dividendes	- 1 601	- 301
Subvention reçue mise en réserves		
Résultat consolidé au 30.06.2023	15 590	51
Capitaux propres consolidés - 30.06.2023	218 285	23 095

UNEAL est une coopérative agricole régie par les dispositions du code rural et les textes applicables en la matière (notamment la loi 47.1775 du 10 septembre 1947). Son capital est variable. Il est formé de parts nominatives et indivisibles souscrites par chacun des associés coopérateurs et des associés non coopérateurs. Le capital est réparti entre les associés coopérateurs en fonction des opérations qu'ils s'engagent à effectuer avec la coopérative à hauteur de 3,8 % en 2021-2022, de l'activité hors taxes sur la moyenne des cinq derniers exercices sauf collecte-vente de production porcine, cynicole et avicole.

Au 30 juin 2023, le capital est de 20 329 958 euros. Quel que soit le nombre de parts détenues dans le capital social, chaque associé coopérateur, personne physique ou morale, ne dispose que d'une voix (art.L 521-3 du code rural).

IV.11 - Autres fonds propres

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Obligations remboursables en actions	10 916	10 916
Capital social en attente	-	-
Total	10 916	10 916

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.12 - Provisions

Nature des provisions	30.06.2022	Var. périmètre/ changement méthode	Dotations	Reprises	Reclassement	30.06.2023
Provisions pour risques						
Litiges commerciaux, sociaux...	1 353		354	- 989	0	717
Risques contrats céréales	478		278	- 478		278
Remise en l'état des sites	1 368		0	- 243		1 126
Garanties clients	1 010		866	- 856		820
Divers (1)	5 545	- 203	979	- 2 714	0	3 607
	<u>9 754</u>	<u>- 203</u>	<u>2 277</u>	<u>- 5 280</u>	<u>0</u>	<u>6 548</u>
Provisions pour charges						
Retraite et pré-retraite	4 305	- 345	238	- 547		3 650
Médailles du travail	1 333		53	- 222		1 164
Carte de fidélité	411		398	- 412		397
Restructuration	0		1 789	0		1 789
Divers	189	0	7	- 169		37
	<u>6 239</u>	<u>- 345</u>	<u>2 484</u>	<u>- 1 340</u>	<u>0</u>	<u>7 038</u>
Provisions pour risques & charges	15 993	- 548	4 762	- 6 620	0	13 586
Provision pour acquisition						
Ecart d'acquisition négatif	0	0	0	0	0	0
Total Provisions	15 993	- 548	4 762	- 6 620	-	13 586

(1) dont Provision pour étude technique des sites Béton

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.13 - Dettes à court, long et moyen terme

Les dettes à long et moyen terme reprennent notamment les emprunts, les réserves de participation et d'autres dettes financières dont l'échéance est supérieure à un an. Les emprunts comprennent la fraction du capital des contrats de location-financement consolidés, ainsi que les emprunts participatifs.

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Emprunts sociaux	80 822	92 288
Emprunts sur crédits-baux immobiliers	0	0
Emprunts sur crédits-baux mobiliers	0	0
Capital à rembourser	80 822	92 288
Intérêts courus sur emprunts	135	0
Autres dettes financières long et moyen terme	439	2 735
Total des dettes à long et moyen terme	81 495	95 023

Le détail des échéances est repris ci-dessous.

Nature	Total 30.06.2023	A moins de 1 an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts sociaux (total)	80 822	19 501	47 706	13 724
Emprunts sur crédits-baux immobiliers	0	0	0	0
Emprunts sur crédits-baux mobiliers	0	0	0	0
Intérêts courus sur emprunts	135	135		
Autres dettes financières long et moyen terme	747	287	0	450
Total des dettes à long et moyen terme	81 804	19 932	47 706	14 174

IV.13 - Dettes à court, long et moyen terme (suite)

La part des échéances de un à cinq ans est détaillée ci-dessous.

Nature	TOTAL de 1 an à 5 ans	N+2 2 ans	N+3 3 ans	N+4 4 ans	N+5 5 ans
Emprunts sociaux (total)	47 706	15 725	13 525	10 317	8 139
Emprunts sur CB immobiliers	0	0	0	0	0
Emprunts sur CB mobiliers	0	0	0	0	0
Autres dettes financières long et moyen terme	0	0	0	0	0
Dettes à long et moyen terme - De 1 an à 5 ans	47 706	15 725	13 525	10 317	8 139

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

L'endettement net du groupe est détaillé ci-dessous.

Endettement net	30.06.2023	30.06.2022
Crédits de campagne et de trésorerie, CBC	263 501	326 654
Emprunts sociaux	80 922	92 288
Emprunts en crédits-bail	0	0
Emprunts et dettes financières divers	573	2 735
Total Dettes financières et Crédits de campagne	344 997	421 677
Comptes courants tiers débiteurs	1 485	1 485
Comptes courants tiers créditeurs	- 3 970	- 3 970
Total Comptes courants (hors adhérents)	-2 505	-2 505
Valeurs mobilières de placement	200	0
Disponibilités	79 746	62 741
Total VMP et disponibilités	79 946	62 741
Dettes Nettes Comptable	267 555	361 441

IV.14 - Autres dettes

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Avances et acomptes reçus sur commandes	22 832	26 739
Dettes fiscales et sociales	60 201	59 927
Dettes sur immobilisations	711	1 945
Impôts différés Passif	5 902	3 542
Autres dettes	22 632	16 367
Appel de Marge Matif	12 638	10 572
Produits constatés d'avance Matif	30 304	5 512
Produits constatés d'avance et autres comptes de régul.	737	723
Total	166 057	125 326

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.15 - Chiffre d'affaires consolidé

Activité	30.06.2023	30.06.2022
Production semences	20 939	18 334
Animaux	94 079	73 533
Céréales et protéagineux	786 346	625 339
Nutrition des Plantes	226 312	170 528
Santé des Plantes	116 067	120 111
Semences	39 809	38 916
Aliments du bétail	117 418	101 508
Approvisionnements divers	14 913	15 251
Activités émergentes	5 199	7 886
Machinisme Agricole	186 511	179 574
Distribution Verte	218 795	199 059
Alimentaire	32 451	51 816
Partenariat	46 622	44 739
Prestations de services	47 454	46 084
Chiffre d'affaires net	1 933 114	1 692 656

IV.16 - Autres produits d'exploitation et subvention d'exploitation

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Production stockée	71	955
Production immobilisée	504	752
Autres produits & subventions d'exploitation	4 674	3 806
Transfert de charges d'exploitation	4 335	2 923
Reprise de provisions d'exploitation	13 058	13 542
Total	22 641	21 978

IV.17 - Amortissements et provisions

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Amortissements des immobilisations	28 202	25 689
Amortissements des biens en crédit-bail	413	490
Provision sur immobilisations		
Provision pour risques et charges d'exploitation	1 955	2 583
Provision pour dépréciation des actifs circulants	15 666	10 559
Total	44 235	39 301

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.18 - Autres charges d'exploitation

Nature	30.06.2023	30.06.2022
Pertes sur créances irrécouvrables	99	510
Redevances sur brevets et licences	4 242	3 870
Indemnités versées aux administrateurs	191	150
Autres charges d'exploitation	300	377
Total	4 832	4 906

IV.19 - Résultat financier

Nature	Charges	Produits	Net au 30.06.2023	Net au 30.06.2022
Charges et produits				
Sur participations	0	157	157	205
Sur Opérations de Matif	- 3 999	0	- 3 999	0
Autres intérêts	- 14 150	3 985	- 10 165	- 5 747
Reprises et dotations				
Prov. sur immo. financières	- 1 085	189	- 896	- 287
TOTAL FINANCIER	- 19 234	4 341	- 14 893	- 5 828

Les produits de participations concernent des revenus de souscription et des créances rattachées sur les sociétés non consolidées

IV.20 - Résultat exceptionnel

Nature	Charges	Produits	Net au 30.06.2023	Net au 30.06.2022
Amendes, pénalités	0	215	215	-8
Cessions d'imm. (corp.)	-1 970	2 675	705	1 700
Cessions d'imm. (financier)	-23 728	39 307	15 578	-980
Cessions d'imm. (incorp.)	-3 323	500	-2 823	0
Créances irrécouvrables	-4 774	600	-4 174	0
Dégrèvements, trop provisionnés CFE/CVAE	-224	6	-218	74
Indemnités transactionnelles	-251	0	-251	533
Régl. fiscales et sociales dont TPP	-150	0	-150	-13
Régl. cptes clients & fournisseurs	-142	0	-142	-274
Assurances	0	1 000	1 000	36
Provisions exceptionnelles (dotations & reprises)	-2 204	9 588	7 384	-3 747
Sinistres, Vols	-84	0	-84	-12
Démolition- Dépollution	-2 892	0	-2 892	-49
Litiges, dédits exécution contrats	-138	0	-138	51
Déménagements et Frais de fermeture de sites	-1 377	0	-1 377	-136
Subventions	0	28	28	41
Perte de matériels	0	0	0	0
Autres éléments exceptionnels	-130	-29	-159	15
TOTAL EXCEPTIONNEL	-41 368	53 891	12 524	-2 746

IV - EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

IV.21 - Impôts sur les bénéfices

La variation des impôts sur les bénéfices se présente comme suit :

Sources d'impôt	30.06.2023	30.06.2022
Impôts exigibles	2 416	3 402
Impôts différés	2 252	849
Impôts sur les bénéfices	4 668	4 251

La variation des impôts différés s'analyse comme suit :

	30.06.2022	ID Exercice	Variation de Périmètre	Autres variations	30.06.2023
Impôt différé actif	2 462	139	0	970	3 581
Impôt différé passif	- 3 542	- 2 390	0	31	- 5 902
Impôts différés	- 1 080	- 2 252	0	1 001	- 2 310

L'analyse de l'impôt différé par catégorie se présente comme suit :

	30.06.2023	30.06.2022
ID sur Décalages temporaires fiscales	2 248	2 392
ID sur Crédit-bail	- 280	- 329
ID sur Autres retraitements	- 4 299	- 3 123
Impôts différés	- 2 310	- 1 060

Les déficits dont la récupération n'apparaît pas probable à court terme ne sont pas activés. L'impôt correspondant s'élève à 9 046 K€ au 30-6-2023

La rationalisation de l'impôt se présente comme suit au 30 juin 2023 :

	Base	Impôt
Résultat des sociétés intégrées	15 642	
Impôts sur les bénéfices		2 416
Impôts différés		2 252
Impôt comptabilisé		4 668
Base taxable	20 310	
Impôt théorique - Taux de 23 %		5 077
Ecart		409
Quote-part de résultat non fiscalisée des sociétés coopératives	15 045	3 379
Différences permanentes fiscales	1 274	319
Déficits non activés	- 6 840	- 1 710
Amortissements des écarts d'acquisition	- 2 771	- 693
Autres retraitements sans incidence d'impôts	- 4 510	- 1 128
Contributions exceptionnelles et crédit d'impôt		114
Impact changement de taux et différentiel de taux d'impôt		39
Sociétés mises en équivalence	140	35
Autres	216	54
Total justifié	2 554	409

IV.22 - Part dans les résultats des sociétés mises en équivalence

Société	30.06.2023	30.06.2022
Nord Céréales	140	- 31
Inoxa	0	40
Faba	0	- 126
Total	140	- 117

IV.23 - Information sectorielle

RESULTAT SECTORIEL (en milliers d'euros)	Coopérative	Négoca	Distribution	Alimentaire	Machinisme	Belgique	Supports	MEE	Groupe
Chiffre d'affaires	930 331	556 593	297 962	35 099	195 854	7 171	4 104		1 933 114
Subventions d'exploitation	263	14	186	42	260		129		909
Reprises sur amortissements									
Reprises sur provisions d'exploitation	473	2 461	1 912	70	7 660	10	251		13 058
Autres produits d'exploitation et transferts de charges	1 755	1 826	2 211	1 501	710	21	651		8 675
Total des produits d'exploitation	932 812	558 894	302 271	36 712	205 730	7 203	5 134		1 955 756
Achats consommés	-743 574	-495 648	-187 973	-23 436	-157 767	-7 342	-15 480		-1 031 220
Charges de personnel	-27 336	-14 503	-39 807	-7 140	-22 133	-365	-12 857		-124 232
Autres charges d'exploitation	-34 064	-29 812	-61 987	-8 434	-9 752	303	31 346		-112 389
Impôts et taxes	-5 068	-5 091	-4 715	-281	-1 536	-38	-1 673		-18 360
Dotations aux amortissements	-10 323	-3 901	-4 690	-743	-1 676	-250	-5 031		-26 614
Dotations aux provisions d'exploitation	-3 444	-3 050	-2 688	-12	-8 393	-20	-4		-17 621
Total des charges d'exploitation	-823 799	-552 072	-301 860	-40 047	-201 256	-7 711	-3 699		-1 930 446
Résultat d'exploitation, avant dotations aux écarts d'acquisition	109 013	6 822	610	-3 335	4 974	500	1 435		25 310
EBITDA (Revenu avant dépréciations et provisions)	25 307	12 321	5 876	2 651	5 562	246	6 220		56 403
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		-1 166			-72	-105	-1 408		-2 771
Résultat d'exploitation, après dotations aux écarts d'acquisition	15 013	5 655	610	-3 335	4 902	391	27		22 539
Charges et produits financiers	-3 253	-7 645	-1 452	-339	-1 418	-193	-493		-14 803
Charges et produits exceptionnels	3 901	-1 021	-801	-2 667	-932	-2	13 896		12 524
Impôts sur les résultats	-472	180	-2 033	-244	-669	33	-1 463		-4 668
Résultat des opérations courantes	15 289	1 169	-3 936	-4 475	1 483	226	11 967		15 503
Quota-part dans les résultats des entités mises en équivalence								140	140
Résultat net de l'ensemble consolidé	15 289	1 169	-3 936	-4 475	1 483	226	11 967	140	15 643
Intérêts minoritaires	12	379	637	1 673	-188	88	-2 659	-3	-51
Résultat net (part du groupe)	15 301	1 472	-3 299	-4 902	1 295	314	9 308	137	15 592

IV.23 - Information sectorielle (suite)

BILAN SECTORIEL (en milliers d'euros)	Coopérative	Négoce	Distribution	Alimentaire	Mécanisme	Belgique	Supports	MEE	Groupe
Immobilisations incorporelles	-767	8 258	9 573		626		13 298		30 988
<i>Dont écarts d'acquisition</i>		3 497			57		8 449		11 997
Immobilisations corporelles	107 535	38 203	32 158	60	12 273	1 984	39 151		231 364
Titres mis en équivalence								8 685	8 685
Immobilisations financières	87 567	-34 273	19 191	-15 374	-7 838	-4 058	-28 761	-3 711	11 744
Actif immobilisé	194 335	12 188	59 922	-15 314	5 061	-2 074	23 688	4 975	282 782
Stocks et en-cours	51 339	36 566	68 161	409	80 694	1 105	247		238 521
Créances clients	41 858	56 008	22 568	186	38 232	1 435	718		161 005
Créances adhérents	44 093								44 093
Comptes courants	1 158	239			146				1 544
Autres créances	25 001	78 694	16 627	344	7 420	29	26 086		154 104
Valeurs de placement		200							200
Disponibilités	71 825	3 675	1 618	119	2 140	260	109		79 746
Actif circulant	235 276	175 282	108 974	1 053	128 633	2 829	27 161		575 214
Total de l'actif	429 612	187 471	168 896	-14 255	133 693	755	50 850	4 975	857 996
Capitaux propres - part du groupe	175 056	11 485	32 872	-30 718	3 962	-2 078	22 302	4 905	218 285
Intérêts minoritaires	579	1 810	10 782	-4 361	571	-302	13 467	163	23 095
Autres fonds propres							10 916		10 916
Provisions	5 072	1 892	2 975	1 388	1 414	276	568		13 586
Dettes financières (échéances à plus d'un an)	32 039	8 441	14 311		1 829		4 949		61 569
Emprunts (échéances à moins d'un an)	10 064	3 295	3 489		863	7	2 209		19 927
Dettes à long et moyen terme	42 103	11 736	17 800		2 691	7	7 158		81 495
Crédits de campagne et de trésorerie, CBC	249 824	13 025	509		57		87		263 501
Fournisseurs	33 131	16 336	42 818	1 203	37 573	656	6 510		138 289
Adhérents créditeurs	56 730								56 730
Comptes courants	80								80
Autres dettes	-133 362	131 124	61 139	17 653	87 424	2 197	-10 158		166 019
Dettes à court terme	205 402	150 547	104 456	18 856	125 056	2 853	-3 561		614 619
Total du passif	429 612	187 471	168 896	-14 255	133 693	755	50 850	4 975	857 996

V - DONNEES EXTRA-COMPTABLES

V.1 - Engagements hors bilan

Nature des engagements	Engagements donnés		Engagements reçus	
	Montant résiduel	Garantie d'origine	Montant résiduel	Garantie d'origine
Cautions, avals et garanties [A]	66 830	120 810	13 240	135 240
Engagements solidaires	2 000	2 000		
Hypothèques	90 750	90 750		
Lots futurs - Céréales	154 182	156 842		
Nantissement sur matériel	2 191	2 848		
Warrants sur stocks				
Cession de créances				
Total	315 954	372 850	13 240	135 240

[A] La coopérative Uneal garantit le plafond d'utilisation du crédit de campagne, plafond qui n'est jamais atteint simultanément pour toutes les filiales en même temps.

V.2 - Effectif à la clôture de l'exercice

Le nombre moyen de salariés du groupe se ventile comme suit :

Catégorie	30.06.2023			30.06.2022		
	Total du groupe	Uneal	dont Filiales	Total du groupe	Uneal	dont Filiales
Cadres	450	97	353	484	103	381
Agents maîtrise	563	150	413	550	143	407
Employés	1 211	111	1 100	1 083	49	1 014
Ouvriers	672	246	426	644	139	505
Total	2 896	604	2 292	2 721	434	2 287

Les effectifs des sociétés déconsolidées sont exclus.

V.3 - Honoraires des commissaires aux comptes

Nature des Prestations	CAC 1	CAC 2	CAC 3
Honoraires afférents à la certification des comptes	420	292	10
Honoraires afférents aux autres services	0	0	
Total	420	292	10