

PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE PLENIERE ORDINAIRE DU 10 DECEMBRE 2024

L'an deux mil vingt-quatre, le dix décembre à dix heures trente, salle de réception de Dijon Céréales, 4 Boulevard de Beauregard 21600 Longvic les délégués désignés par les Assemblées de Section se sont réunis en Assemblée Générale Plénière Ordinaire sur convocation faite par le Conseil d'Administration à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Présentation et approbation du rapport du Conseil d'Administration sur les opérations de l'exercice 2023/2024 ;
- Rapport moral du Président ;
- Lecture des rapports des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels et consolidés de l'exercice clos le 30 juin 2024 ;
- Approbation des comptes annuels et des comptes consolidés de l'exercice clos le 30 juin 2024 ;
- Lecture du rapport des Commissaires aux Comptes sur les conventions réglementées ;
- Approbation des conventions réglementées ;
- Constatation de la variation du capital ;
- Présentation du document sur l'évolution des prix et des indicateurs ;
- Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2024 ;
- Renouvellement du mandat des Administrateurs sortants ;
- Fixation de l'indemnité compensatrice allouée au Conseil d'Administration ;
- Fixation de l'allocation globale pour la formation des Administrateurs ;
- Quitus aux Administrateurs ;
- Délégation de pouvoirs pour accomplir les formalités.

M. Didier LENOIR, préside l'Assemblée en sa qualité de Président du Conseil d'Administration de la Coopérative.

Il constate que l'Assemblée générale a été régulièrement convoquée et dépose sur le bureau de l'Assemblée :

- un exemplaire de la convocation individuelle adressée à chaque délégué,
- un exemplaire du journal d'annonces légales le BIEN PUBLIC du mercredi 30 octobre 2024 N° annonce 433427500,
- les comptes de l'exercice clos au 30/06/2024,
- un exemplaire des statuts.

Les Commissaires aux Comptes ont été convoqués à la présente Assemblée par lettre recommandée avec accusé de réception en date du 22 novembre 2024.

Le Président fait procéder à la nomination de deux scrutateurs parmi les délégués n'ayant pas de mandat d'administrateur.

L'Assemblée désigne :

- M. BERTHOUD Martin
- M. MARTIN Juliette

Le Bureau est complété par la désignation du Secrétaire, M. Christophe RICHARDOT, Directeur Général.

Les Membres du Bureau arrêtent et certifient sincère et véritable la feuille de présence qui leur permet de constater que 41 délégués sont présents ou représentés sur 46 délégués désignés par les Assemblées de Section.

Le Président rappelle que le quorum du tiers pour les décisions à caractère ordinaire est requis pour délibérer valablement.

Le quorum étant atteint, le Président déclare l'Assemblée valablement constituée et l'invite à délibérer sur les questions à l'ordre du jour.

1. PRESENTATION DU RAPPORT D'ACTIVITES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE 2023/ 2024

Après avoir entendu lecture du rapport d'activité de la Coopérative par M. Benjamin BOYET, M. Guillaume TILLIER présente le rapport financier de la coopérative et l'activité du Groupe sur les opérations de l'exercice 2023/2024.

Le Président donne ensuite lecture du rapport du Conseil d'Administration sur l'exercice 2023/ 2024. Il est notamment présenté à ce titre, l'évolution, i) des prix payés aux associés coopérateurs pour leurs apports, et, ii) des indicateurs permettant de déterminer ces prix, par rapport à l'exercice précédent.

2. LECTURE DES RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le Président donne ensuite la parole à M. Landry TACKA et M. Quentin BAVAY, Commissaires aux Comptes pour lecture de leur rapport sur les comptes annuels et de leur rapport spécial sur les conventions réglementées au titre de l'exercice clos au 30 juin 2024 ainsi que de leur rapport sur les comptes consolidés au 30 juin 2024, puis il ouvre la discussion.

Toutes les réponses ayant été données et plus personne ne demandant la parole, le Président fait procéder au vote des résolutions.

VOTE DES RESOLUTIONS

1^{ère} résolution : Approbation des Comptes

L'Assemblée Générale Ordinaire, après avoir entendu la lecture du rapport du conseil d'administration aux associés, le rapport sur la gestion du groupe, la présentation des comptes annuels de la coopérative, la présentation des comptes consolidés, le rapport sur les comptes annuels ainsi que le rapport sur les comptes consolidés des commissaires aux comptes, approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2024, tels qu'ils ont été présentés et se soldant par un résultat net bénéficiaire de 707 659,88 euros.

L'Assemblée générale approuve également les comptes consolidés de l'exercice clos au 30 juin 2024 tels qu'ils lui ont été présentés et se soldant par un résultat net part du groupe déficitaire de 1 011 703 euros.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

2^{ème} résolution : Conventions réglementées

L'Assemblée Générale, après avoir entendu lecture du rapport spécial des Commissaires aux Comptes sur les conventions réglementées, conformément aux dispositions de l'alinéa 2 de l'article L 529-2 du Code Rural, de l'alinéa 1 de l'article 27 de la loi n° 47-1775 du 10 septembre 1947 et des articles L225-38 à L 225-43 du code de commerce, approuve ledit rapport et les conventions qui ont été autorisées ou qui se sont poursuivies au cours de l'exercice 2023/2024 entre la coopérative et les différentes sociétés concernées. Notamment l'assemblée générale approuve les conventions qui régissent les relations entre DIJON CEREALES et les participations et sociétés filiales du Groupe, ainsi que les unions de coopératives auxquelles adhère DIJON CEREALES.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

3^{ème} résolution : Variation du Capital Social

L'Assemblée Générale constate que le capital social souscrit s'élève au 30/06/2024 à 20 952 102 euros soit 13 968 068 parts de 1,50 euros, dont :

- Capital au début d'exercice :	21 189 721 euros
- Augmentations de l'exercice :	441 384 euros
- Diminutions de l'exercice :	(-) 679 004 euros
- Capital en fin d'exercice :	20 952 102 euros

Soit une diminution nette de 237 620 euros.

L'Assemblée Générale constate que le capital social est réparti au 30 juin 2024 entre 3 313 associés coopérateurs et non coopérateurs, dont les souscriptions de 253 salariés dans le cadre d'un Plan d'Epargne Entreprise qui s'élèvent 1 257 339 euros (6 % du capital).

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

4^{ème} résolution : Dotation des Réserves Obligatoires

Après avoir approuvé les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2024 et constaté un résultat net bénéficiaire de 707 659,88 euros, qui se compose de :

- un excédent résultant des opérations faites avec les tiers non associés de 143 755,30 euros, lequel sera porté en réserve indisponible « Opérations TNA » ;
- un bénéfice résultant des opérations faites avec les associés coopérateurs de 563 904,58 euros, lequel sera affecté tel que présenté ci-après ;

L'Assemblée Générale Ordinaire dote les réserves obligatoires suivantes pour un montant de :

- Réserve légale (10%) : 56 390,46 euros

Après dotation des réserves obligatoires, l'excédent net répartisable s'élève à 507 514,12 euros.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

5^{ème} résolution : Dotation de la réserve pour remboursement de parts sociales

L'Assemblée Générale Ordinaire décide de doter la réserve compensant le remboursement net de parts sociales pour un montant de 137 084 euros, conformément aux dispositions légales applicables.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

6^{ème} résolution : Répartition de Ristournes aux Jeunes Agriculteurs

L'Assemblée Générale Ordinaire décide de répartir les ristournes suivantes au profit des associés coopérateurs « Jeunes Agriculteurs » conformément à la charte JA mise en place par le conseil d'administration :

- | | |
|--|-------------|
| - Sur la collecte : | 36 611,34 € |
| - Sur le Chiffre d'Affaires Approvisionnements : | 51 985,98 € |

Représentant un total de : 88 597,32 €

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

7^{ème} résolution : Répartition de Ristournes aux Associés Coopérateurs

L'Assemblée Générale Ordinaire décide de répartir les ristournes suivantes au profit des associés coopérateurs :

- Activité Collecte pour un total de 98 373,45 euros
(dont blés contrats « BBC » de 2 à 4 euros / tonne suivant les variétés)

- Activité Approvisionnements pour un total de 83 492,27 euros
(Semences Maïs et Tournesol - Partenariat)

Représentant un total de ristournes pour les activités collecte et approvisionnements de 181 865,72 euros.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

8^{ème} résolution : Intérêt aux Parts Sociales

L'Assemblée Générale Ordinaire décide de servir un intérêt aux parts sociales libérées aux associés inscrits à la date de la clôture d'exercice :

- au taux de 2,5% pour les associés coopérateurs (appliqué à la partie libérée du capital), soit un montant de 399 950,74 euros,
- au taux de 2,5% pour les parts sociales à avantage particulier, soit un montant de 25 496,51 euros,
- au taux de 3,5 % pour les associés non coopérateurs, soit un montant de 117 453,84 euros,

soit un montant total de 542 901,09 euros d'intérêt aux parts sociales libérées.

Outre l'affectation du résultat de l'exercice, il est proposé de servir des intérêts aux parts sociales partiellement par prélèvement sur le report disponible pour parfaire l'intérêt aux parts sociales, pour un montant de 442 934,01 euros, objet la 9^{ème} résolution.

Les intérêts aux parts sociales ainsi que les compléments et réajustements sur les engagements adhérents seront capitalisés pour les adhérents non à jour de leur souscription ou de versement libératoire de capital.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

9^{ème} résolution : Prélèvement en report pour parfaire l'intérêt aux parts sociales

L'Assemblée Générale Ordinaire décide de prélever en report la somme de 442 934,01 euros pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales, en lien avec la 8^{ème} résolution.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

10^{ème} résolution : Mise à Jour du Capital Social

L'Assemblée Générale Ordinaire autorise le conseil d'administration à prélever sur les versements effectués au titre de la 6^{ème} à la 8^{ème} résolution adoptées ci-dessus, ainsi que sur les compléments et réajustements de prix à intervenir, les sommes nécessaires à la mise à jour ou à la libération complémentaire des parts sociales de tout associé coopérateur non à jour avec ses obligations de souscription ou de libération de parts sociales, conformément aux statuts de la coopérative.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

11^{ème} résolution : Renouvellement des administrateurs sortants

Au terme d'un vote à bulletins secrets, l'Assemblée Générale constate l'élection et décide de renouveler les mandats des administrateurs suivants :

Au titre du Collège Associés Coopérateurs

- **GAEC MOUILLON Laurent et Olivier** représenté par Olivier MOUILLON
- **EARL BARBIER EMERY** représenté par Patrick EMERY
- **Mr Jean-Paul TAILLANDIER.**

Administrateurs sortants qui se représentent, pour une durée de 3 ans qui prendra fin lors de l'assemblée générale chargée d'approuver les comptes de l'exercice 2026/2027.

Le **GAEC DE LA CONTREE** représenté par Clément BABOILLARD ne souhaite pas renouveler son mandat dans le collège associés coopérateurs.

Au titre du Collège Associés Non Coopérateurs

- **Mr Marc PATRIAT**, demeurant Rue du Monceau à 21460 Corrombles

Administrateur sortant qui se représente, pour une durée de 3 ans qui prendra fin lors de l'assemblée générale chargée d'approuver les comptes de l'exercice 2026/2027.

Après collecte des bulletins de votes et dépouillement, les scrutateurs portent le résultat à la connaissance de l'Assemblée :

- GAEC MOUILLON Laurent et Olivier représenté par Olivier MOUILLON : 31 voix
- EARL BARBIER EMERY représenté par Patrick EMERY : 31 voix
- Mr Jean-Paul TAILLANDIER : 31 voix
- Mr Marc PATRIAT : 9 voix

Mise aux voix, cette résolution est adoptée.

12^{ème} résolution : Nomination d'un nouvel Administrateur

Au terme d'un vote à bulletins secrets, l'Assemblée Générale (Collège Associés Coopérateurs) constate l'élection et décide de nommer en qualité de nouvel administrateur :

Au titre du Collège Associés Coopérateurs

- **SCEA VERSLYPE** représentée par **VERSLYPE Maxime**, domiciliée 23 Grande Rue 21520 COURBAN, en remplacement du **GAEC DE LA CONTREE**, administrateur sortant qui ne souhaite pas renouveler son mandat.

Cette nomination est faite pour une durée de 3 ans qui prendra fin lors de l'Assemblée Générale chargée d'approuver les comptes de l'exercice 2026/2027.

Après collecte des bulletins de votes et dépouillement, les scrutateurs portent le résultat à la connaissance de l'Assemblée :

- SCEA VERSLYPE représentée par **VERSLYPE Maxime** : **31**voix
-
-

Mise aux voix, cette résolution est adoptée.

13^{ème} résolution : Allocation Globale au Conseil d'Administration

L'Assemblée Générale Ordinaire, en vertu de l'article 30 des statuts, fixe à 170 000 euros maximum l'allocation globale pour l'indemnisation des membres du conseil d'administration du temps consacré à l'administration de la coopérative pour l'exercice 2024/2025.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

14^{ème} résolution : Budget Formation des Administrateurs

La coopérative favorise le savoir de haut niveau des membres du conseil d'administration en leur donnant les moyens d'acquérir de nouvelles compétences via des parcours de formation spécifiques, selon les besoins et enjeux identifiés.

L'assemblée générale décide d'allouer un budget maximum de 15 000 euros pour la formation des membres du conseil d'administration au titre de l'exercice clos le 30 juin 2025.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

15^{ème} résolution : Quitus

L'Assemblée Générale Ordinaire donne, en conséquence de la résolution qui précède, quitus entier et sans réserve au Conseil d'Administration de sa gestion pour ledit exercice.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

16^{ème} résolution : Pouvoirs

L'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait certifié conforme du procès-verbal constatant ces délibérations à l'effet de remplir toutes formalités légales afférentes aux résolutions ci-dessus adoptées.

Mise aux voix, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Après avoir donné la parole aux différents intervenants, l'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président lève la séance à 12 H30.

De tout ce qui précède, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé par le Président, les Scrutateurs et le Secrétaire.

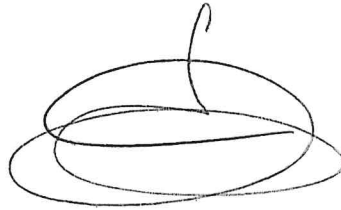
Fait à Longvic, le 10 décembre 2024,

Les Scrutateurs

MARTIN Juliette



Le Président



Le Secrétaire



BERTHIOT Martin



SCA DIJON CEREALES

Comptes annuels au 30/06/2024



4, bld de Beauregard B.P. 4075 21604 LONGVIC CEDEX
Siret : 37861070300480

Sommaire

BILAN	3
Bilan Actif.....	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RESULTAT	6
Compte de résultat (en liste).....	7
Compte de résultat (suite)	8
ANNEXE.....	9
Règles et méthodes comptables	10
Notes sur le bilan	18
Notes sur le compte de résultat	29
Autres informations.....	36

BILAN

Bilan Actif

SCA DIJON CEREALES

2024

BILAN ACTIF

	2024			2023
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé	384 692		384 692	337 004
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 532 094	1 520 785	11 308	36 708
Fonds commercial (1)	408 178	408 178		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	1 187 542		1 187 542	557 914
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>3 127 813</i>	<i>1 928 963</i>	<i>1 198 850</i>	<i>594 622</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains	18 545 340	10 506 183	8 039 157	7 914 631
Constructions	122 208 254	102 176 675	20 031 578	17 695 174
Installations techniques, matériel et outillage industriels	41 830 635	36 367 409	5 463 226	5 066 634
Autres immobilisations corporelles	3 909 228	3 399 926	509 302	575 822
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	267 513		267 513	4 164 072
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>186 760 970</i>	<i>152 450 193</i>	<i>34 310 777</i>	<i>35 416 332</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	64 899 463	29 643 165	35 256 299	35 508 536
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	745 682		745 682	745 682
Prêts	104 333		104 333	119 215
Autres immobilisations financières	316 918		316 918	316 918
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>66 066 396</i>	<i>29 643 165</i>	<i>36 423 232</i>	<i>36 690 350</i>
ACTIF IMMOBILISE	255 955 179	184 022 320	71 932 859	72 701 304
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	195 381		195 381	178 132
En cours de production de biens				
En cours de production de services	922 531		922 531	
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	38 923 025	336 248	38 586 777	35 662 768
<i>Total des stocks</i>	<i>40 040 937</i>	<i>336 248</i>	<i>39 704 689</i>	<i>35 840 900</i>
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances associés coopérateurs et comptes rattachés	45 542 230	5 163 248	40 378 982	41 950 354
Clients et comptes rattachés	56 792 541		56 792 541	47 629 623
Autres créances	95 456 418	2 081 658	93 374 760	94 802 344
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>197 791 189</i>	<i>7 244 906</i>	<i>190 546 283</i>	<i>184 382 320</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres				
Disponibilités	7 233 691		7 233 691	7 449 413
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>7 233 691</i>		<i>7 233 691</i>	<i>7 449 413</i>
Charges constatées d'avance	4 281 998		4 281 998	3 333 288
ACTIF CIRCULANT	249 347 815	7 581 154	241 766 661	231 005 921
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	505 687 686	191 603 474	314 084 212	304 044 229

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

Bilan Passif

SCA DIJON CEREALES

2024

BILAN PASSIF

	2024	2023
Capital social ou individuel	20 952 102	21 189 722
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	41 227	41 227
Ecart de réévaluation	633 095	633 095
Réserve légale	13 652 451	13 510 212
Réserve indisponible provenant des subventions	5 703 255	5 573 651
Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	2 663 508	2 577 862
Réserve indisponible provenant des dévolutions	359 729	359 729
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	4 351 481	4 224 239
Autres réserves	35 156	4 565
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	505 394	283 889
Report pour ristourne éventuelle		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	707 660	1 508 033
<i>Total situation nette</i>	<i>49 605 058</i>	<i>49 906 224</i>
Subventions d'investissement	530 775	445 131
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	50 135 833	50 351 355
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	30 300 342	32 132 342
Provisions pour charges	2 139 027	1 996 869
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	32 439 369	34 129 211
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes coopératifs		
Caisses de péréquation, de compensation et autres caisses		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	157 650 797	142 062 145
Emprunts et dettes financières divers	433 408	898 697
<i>Total dettes financières</i>	<i>158 084 205</i>	<i>142 960 843</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 937 875	1 626 875
Dettes associés coopérateurs et comptes rattachés	27 581 302	27 020 282
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 814 607	27 099 764
Dettes fiscales et sociales	9 330 394	8 231 964
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>66 664 178</i>	<i>63 978 884</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	428 145	1 787 665
Autres dettes	5 029 191	6 341 341
<i>Total dettes diverses</i>	<i>5 457 336</i>	<i>8 129 006</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	1 303 290	4 494 930
DETTES	231 509 009	219 563 663
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	314 084 212	304 044 229

- (1) Dont à plus d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
(3) Dont emprunts participatifs

31 257 586 27 657 451
200 251 423 191 906 212
126 119 877 108 471 058

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat (en liste)

SCA DIJON CEREALES

2024

COMPTE DE RESULTAT

	2024			2023
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	338 618 407	31 498	338 649 905	416 498 683
Production vendue : - biens	35 754		35 754	30 294
Production vendue : - services	19 132 061		19 132 061	18 968 587
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	357 786 222	31 498,00	357 817 720	435 497 564
Production stockée			922 531	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			171 069	181 534
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			3 392 482	1 282 587
Autres produits (1) (11)			458 916	486 744
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			362 762 719	437 448 428
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			294 107 458	370 058 018
Variation de stock (marchandises)			(930 246)	(5 020 729)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			59 454	43 586
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(17 249)	43 694
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			41 277 617	39 886 541
<i>Total charges externes</i>			<i>334 497 034</i>	<i>405 011 110</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			2 765 007	2 802 225
Charges de personnel				
Salaires et traitements			12 762 986	11 603 291
Charges sociales (10)			4 995 232	4 520 637
<i>Total charges de personnel</i>			<i>17 758 218</i>	<i>16 123 928</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 733 298	4 564 171
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			805 248	2 913 511
Dotations aux provisions pour risques et charges			168 707	118 869
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>5 707 253</i>	<i>7 596 551</i>
Autres charges (12)			597 888	479 416
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			361 325 400	432 013 230
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 437 319	5 435 199
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée			329 876	239 141
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)			4 172 417	2 470 436
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			152 087	117 864
Autres intérêts et produits assimilés (5)			1 918 601	1 254 913
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			6 243 105	3 843 213
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			157 000	
Intérêts et charges assimilées (6)			8 383 325	5 224 113
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			8 540 325	5 224 113
RESULTAT FINANCIER			(2 297 220)	(1 380 900)
RESULTAT COURANT			(530 025)	4 293 440

Compte de résultat (suite)

SCA DIJON CEREALES

2024

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2024	2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	462 421	477 103
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 040 000	132 497
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 502 421	609 600
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	244 720	602 899
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	791 795	1 071 704
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	208 000	1 656 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 244 515	3 330 604
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 257 906	(2 721 003)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	20 221	64 403
TOTAL DES PRODUITS	371 838 121	442 140 383
TOTAL DES CHARGES	371 130 461	440 632 350
BENEFICE ou PERTE	707 660	1 508 033

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

38 297

61 643

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieur

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

3 923 400

2 248 651

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

29 951

17 393

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

(9) Dont transferts de charges

329 922

346 291

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (pi

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (cl

ANNEXE

I) FAITS CARACTERISTIQUES

Contexte Général :

L'exercice clos le 30 juin 2024 a été marqué par le repli des prix des céréales et de certains approvisionnements par rapport à l'exercice précédent.

L'exercice clos le 30 juin 2023 se caractérisait par un niveau historiquement record de chiffre d'affaires et de flux d'achats, en lien avec :

- les prix des céréales et oléagineux, notamment du fait du conflit Russo Ukrainien et de son impact sur les marchés,
- les prix de certains approvisionnements destinés aux adhérents de la coopérative, en particulier les fertilisants et la nutrition animale, en relation avec ceux de l'énergie et des céréales.

Dans ce contexte, le chiffre d'affaires et les flux d'achats ont diminué de manière significative par rapport à l'exercice précédent.

La politique monétaire européenne, dans le cadre de la gestion de l'inflation, a été dans la continuité de la tendance amorcée au cours de l'exercice précédent. Cette politique s'est traduite par le maintien à un niveau élevé des taux d'intérêts directeurs tout au long de l'exercice clos le 30 juin 2024, et par conséquent des taux EURIBOR sur lesquels sont basées les rémunérations des lignes de financement de la coopérative. Cela a impacté de manière significative les charges financières, comparativement aux exercices précédents.

Activité Céréales :

La collecte 2023 est stable par rapport à celle de 2022, passant de 787 000 tonnes à 795 000 tonnes. Il en est de même pour le volume de grains vendus.

Dans le contexte de marché évoqué ci-avant, le chiffre d'affaires issu de l'activité céréales et oléagineux a baissé de manière significative, passant de 290 millions d'euros pour l'exercice clos le 30 juin 2023 à 226 millions d'euros pour l'exercice clos le 30 juin 2024.

Activité Approvisionnements :

Les éléments conjoncturels évoqués ci-avant au titre de la campagne écoulee, comprenant la baisse des prix des fertilisants notamment, se traduisent par une baisse du chiffre d'affaires issu de cette activité, passant de 138 M€ pour l'exercice clos le 30 juin 2023 à 117 M€ pour l'exercice clos le 30 juin 2024.

Activité Cultures Intermédiaires à Vocation Energétique (« CIVES ») :

Dans le cadre du projet d'unité de méthanisation porté par la société Secalia Chatillonnais, pour lequel la coopérative est partie prenante, une 3^{ème} récolte de CIVES a été réalisée au cours du printemps 2024, pour une superficie de près de 3 500 hectares, contre respectivement 4 250 hectares et 850 hectares pour les récoltes effectuées au cours des printemps 2023 et 2022.

Ce sont près de 25 500 tonnes d'équivalent de matières sèches qui ont été récoltées au cours du printemps 2024 (environ 32 500 tonnes pour la récolte 2023 et 6 800 tonnes pour la récolte 2022).

Les premières livraisons de CIVES à l'unité de méthanisation, en phase de finalisation de construction et de montée en charge pré-injection à la clôture de l'exercice clos le 30 juin 2024, ont eu lieu au cours de l'exercice.

Activité Agrivoltaïsme :

Dans le cadre de la stratégie de diversification et de développement de solutions à destination des exploitations agricoles, la coopérative s'est engagée dans des partenariats structurants avec des acteurs du secteur de l'énergie.

Dans le cadre de ces partenariats, la coopérative est partie prenante au développement de projets d'installations photo voltaïques sur son territoire d'implantation, préalablement à la phase de construction et d'exploitation de ces capacités de production d'électricité.

Au titre de cette activité, conformément aux modalités contractuelles et opérationnelles des partenariats, la coopérative comptabilise pour la première fois au titre de l'exercice clos le 30 juin 2024 un stock de prestations de co-développement évalué selon les coûts imputables à cette activité.

La marge relative à cette activité de co-développement de projets agrivoltaïques sera reconnue comptablement lorsque certains jalons techniques, juridiques et financiers inhérents aux projets concernés seront atteints.

Le stock de prestations de co-développement comptabilisé au 30 juin 2024 s'élève à 923 K€.

Opérations de financement des activités :

La coopérative a renouvelé en mars 2022, en partenariat avec ses banques, une convention de financement syndiqué d'une durée de 3 ans, avec possibilité de prorogation de 2 années complémentaires.

Cette convention de financement syndiqué comprend :

- des lignes de crédit court terme dédiées au besoin en fonds de roulement,
- un prêt à long terme relatif aux investissements, scindé en tranches annuelles.

La coopérative a sollicité au cours de l'exercice et obtenu auprès de ses banques des aménagements de la convention de crédit syndiqué au titre des lignes de crédit court terme, en lien notamment avec les besoins de financement des projets de diversification tels qu'évoqués en note dédiée aux faits marquant de l'exercice.

La convention de crédit syndiqué prévoit le respect de ratios financiers. Au 30 juin 2024, les ratios financiers sont respectés.

II) REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2024 ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement desdits comptes annuels ainsi qu'aux dispositions spécifiques du règlement ANC 2021-01 applicable aux comptes annuels des sociétés coopératives agricoles.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes comptables admis, notamment le principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A) IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les éléments corporels & incorporels sont évalués à leur coût d'acquisition.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Logiciels	3 à 5 ans
Agencement et aménagement des terrains	5 à 10 ans
Constructions	10 à 25 ans
Agencement et aménagement des constructions	5 à 15 ans
Matériel et outillage industriel	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	3 à 5 ans

B) PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués à leur coût d'acquisition, y compris les frais accessoires.

Une dépréciation est comptabilisée pour les titres et éventuellement les créances rattachées si leur valeur comptable est supérieure à la valeur d'inventaire. La valeur d'inventaire est évaluée sur la base de la valeur vénale ou de la valeur d'utilité.

La valeur d'utilité déterminée sur la base de différents critères tels que :

- o les capitaux propres,
- o les perspectives de développement et de rentabilité,
- o les flux futurs de trésorerie disponibles actualisés,
- o la valeur patrimoniale,

en prenant en considération la nature spécifique de chaque participation.

C) STOCKS

Céréales :

Les stocks de céréales sont évalués au prix moyen d'apport ou d'achat, majorations mensuelles comprises, déterminé pour la période moyenne de stockage à la clôture, eu égard aux caractéristiques d'achat et de rotation de ces stocks.

Approvisionnements :

Les stocks d'approvisionnements sont évalués au prix moyen d'achat pondéré, après déduction des éventuelles remises et ristournes.

Pour certaines catégories d'approvisionnement exposées à des variations significatives leur prix d'une campagne à l'autre, en particulier les fertilisants, la société est susceptible de déterminer un prix moyen d'achat par campagne d'utilisation. Cela en lien avec les modalités et la saisonnalité des flux d'achat et de commercialisation des produits concernés.

Cultures intermédiaires à vocation énergétique :

Les stocks de cultures intermédiaires à vocation énergétique, sous forme ensilée, sont évalués aux prix moyens d'apport ou d'achat.

Modalités de dépréciation des stocks :

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptabilisée selon les méthodes exposées ci-avant.

La valeur d'inventaire est déterminée sur la base de la valeur actuelle, déterminée selon la valeur vénale, évaluée selon :

- le prix de vente connu selon les modalités contractuelles,
- ou le prix estimé selon les conditions actuelles et prévisibles de marché pour des marchandises équivalentes.

D) CREANCES VIS-A-VIS DE CLIENTS ET DES ASSOCIES COOPERATEURS

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable appréciée selon l'analyse réalisée au cas par cas des perspectives de recouvrement, et des éventuelles garanties ou sûretés dont dispose la société.

E) PROVISIONS

Une provision est constituée le cas échéant afin de couvrir les risques existants à la clôture de l'exercice lorsque :

- La société est retenue par une obligation légale ou implicite découlant d'évènements passés ;
- Il est probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation ;
- Le montant de la provision peut être estimé de manière fiable.

La provision est alors évaluée selon les données disponibles et les hypothèses jugées les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

F) ENGAGEMENTS EN MATIERE D'INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Les engagements en matière de départ en retraite sont comptabilisés par voie de provision dans les comptes annuels.

Le montant de l'engagement comptabilisé est calculé selon une méthode actuarielle qui tient compte du taux de rotation des salariés, de leur espérance de vie, du taux de progression des salaires et d'un taux d'actualisation.

La provision est évaluée suivant la méthode des unités de crédit projetées, reconnue comme méthode d'évaluation préférentielle selon les normes comptables applicables en France.

Les principales hypothèses actuarielles employées pour l'évaluation de la provision comptabilisée au 30 juin 2024 sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,60% ;
- Taux de progression des salaires : 2,50% ;
- Taux de charges sociales : 39% ;
- Probabilité de départ (turnover) : table retenue niveau faible, différenciée selon l'âge des salariés.

G) OPERATIONS DE COUVERTURE DU RISQUE DE FLUCTUATION DES PRIX DES CEREALES COMMERCIALISEES

La gestion du risque de fluctuation des prix de marché des céréales commercialisées et de son incidence potentielle sur les marges, dans le cadre de leur sécurisation conformément au cadre de gestion fixé, amène notamment la souscription d'instruments financiers de couverture sur les marchés à terme des céréales. Ces opérations de couverture sont réalisées soit directement par la société, soit dans le cadre de la stratégie de commercialisation de l'Union Cerevia à laquelle adhère la société.

Ces instruments financiers s'inscrivent dans le processus de fixation des prix de commercialisation et d'achat des céréales auprès des exploitations agricoles.

Conformément :

- aux principes d'indépendance des exercices et de rattachement des charges aux produits,
- aux préconisations sectorielles, notamment issues de La Coopération Agricole,

les flux et résultats relatifs à ces opérations de couverture du risque de prix des céréales sont rattachés à la campagne céréalière concernée, en l'occurrence l'exercice de récolte et de sa commercialisation.

Cela amène à comptabiliser des charges et produits constatés d'avance relatifs aux résultats des opérations de couverture dénouées avant la clôture de l'exercice mais relatives à la campagne de l'exercice suivant.

H) OPERATIONS DE COUVERTURE DU RISQUE DE FLUCTUATION DES TAUX D'INTERETS

La coopérative gère les risques liés aux variations des taux d'intérêt, en utilisant des instruments financiers à des fins de couverture. A la date de clôture les instruments suivants ont été souscrits par la coopérative.

- Swap de taux d'intérêt :
 - Notionnel couvert : 10 000 K€,
 - Taux reçu : Euribor 3 mois
 - Taux payé : 3,27%
 - Barrière désactivante : E3M > 4,5%
 - Echéance : 22 avril 2025
 - Juste valeur de l'instrument au 30 juin 2024 : positive à hauteur de 28 K€

- « Tunnel » constitué d'options Cap et floor
 - Notionnel couvert : 40 000 K€,
 - Taux variable : Euribor 3 mois
 - Taux floor : 2%
 - Taux cap : 3% (hors prime au titre de l'instrument)
 - Barrière désactivante : E3M > 4%
 - Échéance : 21 avril 2026
 - Juste valeur de l'instrument au 30 juin 2024 : positive à hauteur de 133 K€.
- Swap de taux d'intérêt :
 - Notionnel couvert : 20 000 K€,
 - Taux reçu : Euribor 3 mois
 - Taux payé : 2,84%
 - Échéance : 31 janvier 2026
 - Juste valeur de l'instrument au 30 juin 2024 : négative à hauteur de 13 K€

Les montants nominaux des contrats régissant ces instruments, qu'ils aient ou non vocation à être réglés à terme, ne sont pas comptabilisés au bilan. Seuls sont comptabilisés les primes, soultes initiales ou équivalents liés à ces instruments.

Les produits et charges résultant de l'utilisation de ces instruments sont constatés en résultat de manière symétrique à l'enregistrement des charges et produits des opérations couvertes :

- Les différentiels d'intérêts à recevoir ou à payer résultant des dérivés de taux ainsi que les primes et soultes liées à ces opérations sont constatés en résultat de manière symétrique à l'élément couvert ;
- Les variations de valeur des opérations en positions ouvertes isolées (opérations non qualifiées de couverture) sont inscrites au bilan en contrepartie de comptes transitoires : à l'actif du bilan pour les variations qui correspondent à des pertes latentes, au passif du bilan pour des variations qui correspondent à des gains latents.

La valeur de marché de ces instruments est déterminée sur la base des confirmations issues des banques agissant comme contreparties des opérations. L'évaluation réalisée par les banques est déterminée en actualisant les flux de trésorerie futurs, pour la durée résiduelle des contrats, avec les prévisions de marché des taux d'intérêts de même maturité.

III) AUTRES INFORMATIONS

A) PARTICIPATIONS ET ENGAGEMENTS DANS DES ORGANISMES AGRICOLES

Participations dans des organismes agricoles :

La liste des participations détenues par la société est présentée dans le tableau des filiales et participations de ces notes annexes.

Les lignes relatives à des organismes coopératifs agricoles sont les suivantes :

- Union Cerevia
- Union Alliance BFC
- Union Bourgogne Céréales Stockage
- Val Union BFC Semences
- Union In Vivo
- Union AREA Alliance Régionale Est Appro

Engagements concernant les participations dans des organismes agricoles :

Les engagements hors bilan relatifs aux participations dans des organismes agricoles sont mentionnés dans l'état des engagements financiers de ces notes annexes, spécifiquement en colonne « Participations ».

B) REPORTS POUR PARFAIRE L'INTERET AUX PARTS SOCIALES

Le report pour parfaire l'intérêt aux parts sociales s'élève à 505 394 euros au 30 juin 2024.

C) CAISSES DE PEREQUATION, DE COMPENSATION ET AUTRES CAISSES

Néant.

D) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Des subventions d'investissements ont été octroyées par le FEADER et la région Bourgogne Franche-Comté, pour un montant total de 1 149 K€, dans le cadre notamment :

- d'un projet d'investissement visant à construire de nouvelles capacités de stockage et de traitement de grains sur le site de Munois,
- d'installations techniques de traitement et préparation des grains collectés.

Sur décision du conseil d'administration de la coopérative, la moitié de ces subventions a été portée au poste de subventions d'investissement, soit un montant total de 574,5 K€, et est virée au résultat au même rythme que l'amortissement des actifs sous-jacents. La mise en service de ces actifs a eu lieu au cours de l'exercice.

L'autre moitié de ces subventions a été comptabilisée au poste de réserve indisponible provenant de subventions.

E) TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES

Les transactions avec les parties liées concernent essentiellement des transactions conclues avec des sociétés filles, conclues à des conditions normales et courantes, ou le cas échéant seraient non significatives.

A ce titre, ces transactions ne nécessitent pas d'information complémentaire visée à l'article R.123-198-11 du Code de Commerce.

F) EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

Aucun évènement survenu postérieurement à la clôture et susceptible d'avoir une incidence sur les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2024 n'est à déclarer.

Notes sur le bilan

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2024	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 940 271			1 940 271
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 940 271			1 940 271
Immobilisations corporelles				
Terrains	17 751 542	801 077	7 278	18 545 340
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	91 945 914	4 491 727	90 000	96 347 642
- Constructions sur sol d'autrui	2 297 022			2 297 022
- Installations générales, agencements et aménagement des const.	23 108 470	455 119		23 563 590
Installations techniques, matériel et outillages industriels	40 292 727	1 612 720	74 812	41 830 635
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	12 367			12 367
- Matériel de transport	1 293 566	135 536	70 020	1 359 081
- Matériel de bureau et mobilier informatique	2 268 406	58 190	1 119	2 325 478
- Emballages récupérables et divers	212 302			212 302
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	4 721 985	729 539	3 996 469	1 455 055
<i>Total immobilisations corporelles</i>	183 904 302	8 283 908	4 239 698	187 948 512
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	64 994 700	6 000	101 237	64 899 463
Autres titres immobilisés	745 682			745 682
Prêts et autres immobilisations financières	436 133		14 882	421 251
<i>Total immobilisations financières</i>	66 176 515	6 000	116 119	66 066 396
TOTAL GENERAL	252 021 089	8 289 908	4 355 817	255 955 179

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial	408 178			408 178
Autres immobilisations incorporelles	1 495 385	25 400		1 520 785
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 903 563	25 400		1 928 963
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 836 911	669 272		10 506 183
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	78 442 245	1 889 845	90 000	80 242 091
- Constructions sur sol d'autrui	1 119 766	84 661		1 204 427
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.	20 094 222	635 936		20 730 158
Installations techniques, matériel et outillage indust.	35 226 092	1 187 568	46 252	36 367 409
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	12 367			12 367
- Matériel de transport	1 163 805	68 295	50 391	1 181 709
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 822 345	172 322	1 119	1 993 548
- Emballages récupérables et divers	212 302			212 302
<i>Total immobilisations corporelles</i>	147 930 057	4 707 898	187 762	152 450 193
TOTAL GENERAL	149 833 620	4 733 298	187 762	154 379 156

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2024	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2024
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	104 333	36 776	67 557	119 215
Autres immobilisations financières	316 918		316 918	316 918
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>421 251</i>	<i>36 776</i>	<i>384 475</i>	<i>436 133</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	58 645 017	58 645 017		49 457 897
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	4 538	4 538		2 500
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	31 894	31 894		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 127 809	2 127 809		3 114 774
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	206 009	206 009		71 788
Groupe et associés (2)	131 844 232	123 321 255	8 522 977	133 880 144
Débiteurs divers	4 931 690	4 931 690		5 412 713
<i>Total actif circulant</i>	<i>197 791 189</i>	<i>189 268 212</i>	<i>8 522 977</i>	<i>191 939 816</i>
Charges constatées d'avance	4 281 998	4 281 998		3 333 288
TOTAL DES CREANCES	202 494 438	193 586 986	8 907 452	195 709 237
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	14 882			
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	126 125 906	126 125 906			108 521 519
- à + de un an	31 524 891	5 833 606	18 861 895	6 829 390	33 540 626
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	6 305	6 305			6 305
Fournisseurs et comptes rattachés	25 814 607	25 814 607			28 517 602
Personnel et comptes rattachés	2 589 904	2 589 904			2 278 293
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 064 986	2 064 986			1 927 669
Impôts sur les bénéfices					31 439
Taxe sur la valeur ajoutée	4 179 256	4 179 256			3 547 017
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	496 249	496 249			447 546
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	428 145	428 145			1 787 665
Groupe et associés (2)	26 379 979	26 379 979			26 570 425
Autres dettes	5 029 191	5 029 191			7 920 087
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	1 303 290	1 303 290			4 494 930
TOTAL DES DETTES	225 942 708	200 251 423	18 861 895	6 829 390	219 591 123
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		3 200 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		5 260 167			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

(2) Dont dettes associés coopérateurs pour 25 992 270 €.

STOCKS

Nature des stocks	Valeur Brute	Provisions pour dépréciation	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
MATIERES PREMIERES				
FOURNITURES ET EMBALLAGES	195 381		195 381	178 132
TOTAL I	195 381		195 381	178 132

MARCHANDISES	Valeur Brute	Prov. dépréciations	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
CEREALES	27 951 187	203 167	27 748 020	21 424 523
APPROVISIONNEMENTS	9 069 315	133 081	8 936 234	8 376 162
CIVES	1 902 523		1 902 523	5 862 082
TOTAL II	38 923 025	336 248	38 586 777	35 662 768

PRESTATIONS DE SERVICES	Valeur Brute	Prov. dépréciations	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
COUT DEV. DE PROJETS AGRIPV	922 531		922 531	
TOTAL III	922 531		922 531	

TOTAL GENERAL	40 040 937	336 248	39 704 689	35 840 900
---------------	------------	---------	------------	------------

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2024	2023
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	18 803 840	15 711 824
Autres créances	4 528 378	3 080 260
<i>Total créances</i>	23 332 217	18 792 084
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
Autres		
ASSOCIES COOPERATEURS FACTURE A ETABLIR	596 385	200 509
<i>Total autres</i>	596 385	200 509
TOTAL	23 928 602	18 992 593

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires					
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales	14 126 481	294 256	452 669	13 968 068	1,50
Certificats d'investissements					
Total	14 126 481	294 256	452 669	13 968 068	

Au 30/06/2024, le capital est détenu par 3 313 associés dont :

- 2 235 associés coopérateurs
- 1 078 associés non coopérateurs

La partie non libérée s'élève à 384 691,50 euros

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/07/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	30/06/2024
Capital en nombre d'actions	14 126 481	294 256	452 669				13 968 068
Valeur nominale	1,50	1,50	1,50				1,50
Capital social ou individuel (1)	21 189 722	441 384	679 004				20 952 102
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	41 227						41 227
Ecarts de réévaluation	633 095						633 095
Réserve légale	13 510 212			142 239			13 652 451
Réserve indisponible provenant des subventions	5 573 651				129 604		5 703 255
Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	2 577 862			85 646			2 663 508
Réserve indisponible provenant des dévolutions	359 729						359 729
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées	4 224 239			127 242			4 351 481
Autres réserves	4 565			30 591			35 156
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	283 889			221 505			505 394
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	1 508 033			(1 508 033)		707 660	707 660
Subventions d'investissement	445 131				85 644		530 775
Résultat distribué				900 810			
Total capitaux propres	50 351 355	441 384	679 004	(0)	215 248	707 660	50 135 833

(1) Dont augmentation concernant la souscription de salariés pour 77 903 €

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2024
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires	1 996 889	168 707	26 549		26 549	2 139 027
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	1 996 869	168 707	26 549		26 549	2 139 027
Autres provisions pour risques et charges	32 132 342	208 000			2 040 000	30 300 342
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	34 129 211	376 707	26 549		2 066 549	32 439 369
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	29 486 165	157 000				29 643 165
Sur autres immobilisations financières						
<i>Sous total sur immobilisations</i>	29 486 165	157 000				29 643 165
Sur stocks et en-cours	2 330 011	336 248			2 330 011	336 248
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations	7 481 906	489 000			706 000	7 244 906
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	39 298 082	962 248			3 036 011	37 224 318
TOTAL GENERAL	73 427 293	1 338 955	26 549		5 102 560	69 663 688
Dont dotations et reprises d'exploitation		973 955			3 062 560	
Dont dotations et reprises financières		157 000				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		208 000			2 040 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2024	2023
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 461	50 461
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	8 688 896	
<i>Total dettes financières</i>	<i>8 739 357</i>	<i>50 461</i>
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 728 849	9 413 165
Dettes fiscales et sociales	3 657 593	3 292 467
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>9 386 442</i>	<i>12 705 632</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		304 000
Autres dettes	190 000	200 000
<i>Total dettes diverses</i>	<i>190 000</i>	<i>504 000</i>
Autres		
Associés coopérateurs - factures non parvenues et avoirs à établir	1 636 349	641 574
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		4 513 484
<i>Total autres dettes</i>	<i>1 636 349</i>	<i>5 155 058</i>
TOTAL	19 952 149	18 415 151

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2024	2023
Charges d'exploitation :		
CHARGES D'EXPLOITATION DIVERSES	3 509 706	1 867 733
OPERATIONS COUVERTURES CEREALES	772 293	1 465 555
<i>Total charges d'exploitation</i>	4 281 998	3 333 288
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 281 998	3 333 288
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	4 281 998	3 333 288

Nature des produits	2024	2023
Produits d'exploitation :		
OPERATIONS COUVERTURES CEREALES	1 303 290	4 494 930
<i>Total produits d'exploitation</i>	1 303 290	4 494 930
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 303 290	4 494 930
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	1 303 290	4 494 930

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 978 708	(1 161 642)
---	------------------	--------------------

Notes sur le compte de résultat
--

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2024			2023			Variation
	France	Export et vraisos intracon	Total	France	Export et vraisos intracon	Total	%
VENTES CEREALES	221 565 926	31 498	221 597 424	276 912 381	56 995	276 969 376	-19,99%
VENTES APPROVISIONNEMENTS	112 147 423		112 147 423	131 149 518		131 149 518	-14,49%
VENTES LEGUMES	263 780		263 780	200 586		200 586	31,50%
PREST. SERV. CEREALES	7 886 763		7 886 763	13 431 743		13 431 743	-41,28%
PREST. SERV. APPROV.	7 571 353		7 571 353	8 132 738		8 132 738	-6,90%
PREST. SERV. MUT. MOYENS	3 709 698		3 709 698	5 613 603		5 613 603	-33,92%
VENTES CIVIS	4 641 278		4 641 278				
TOTAL	357 786 222	31 498	357 817 720	435 440 569	56 995	435 497 564	-17,84%

CHARGES FINANCIERES

Nature des charges	2024	2023
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes	1 147 225	565 616
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées	1 147 225	565 616
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation		
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	911 342	616 113
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)	6 183 550	3 811 914
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		
<i>Total charges d'intérêts</i>	8 242 117	4 993 644
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés	141 208	230 470
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	157 000	
Total des charges financières	8 540 325	5 224 113
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GU)	8 540 325	5 224 113

PRODUITS FINANCIERS

Nature des produits	2024	2023
Produits de participations		
Revenus des titres de participation	182 189	128 143
Revenus sur autres formes de participation	66 829	93 643
Revenus des créances rattachées à des participations	3 929 400	2 248 651
<i>Total produits de participations</i>	4 178 417	2 470 436
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts	152 087	117 864
Revenus des créances immobilisées		
<i>Total produits des autres immobilisations financières</i>	152 087	117 864
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales	1 918 601	1 254 913
Revenus des créances diverses		
<i>Total revenus des autres créances</i>	1 918 601	1 254 913
Revenus des valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Gains de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits financiers	6 249 105	3 843 213
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GP)	6 243 105	3 843 213

Nature	2024	2023
FORMATIONS	5 420	45 032
ASSURANCES	130 080	153 534
EXPLOITATION	194 422	147 725
TOTAL	329 922	346 291

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2024	2023
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	771	116
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	243 949	602 783
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	<i>244 720</i>	<i>602 899</i>
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	55 468	27 286
Immobilisations financières	77 749	450 000
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>	<i>133 217</i>	<i>477 286</i>
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	658 578	594 418
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>	<i>658 578</i>	<i>594 418</i>
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	208 000	1 656 000
Total des charges exceptionnelles	1 244 515	3 330 604

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2024	2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<i>Total produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	340 711	27 103
Immobilisations financières	77 749	450 000
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>	418 460	477 103
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	43 961	
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
<i>Total autres produits exceptionnels</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 040 000	132 497
TOTAL	2 502 421	609 600

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2024					2023
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(530 025)		(530 025)		(530 025)	4 229 037
Résultat exceptionnel	1 257 906		1 257 906	20 221	1 237 685	(2 721 003)
Résultat comptable (hors participation)						
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	727 881		727 881	20 221	707 660	1 508 033
Autres						
Total autres	727 881		727 881	20 221	707 660	1 508 033
Total général	727 881		727 881	20 221	707 660	1 508 033

Les coopératives ou les unions sont exonéré d'IS dans les relations avec les AC.
La coopérative travaille avec des TNA dans les proportions autorisées par les textes.
Le résultat des opérations avec les tiers non associés est de 143 755 €.

Autres informations

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : - OCS Adhérents	8 593 522					8 593 522
- Filiales CT autorisés	13 032 000		2 612 000	10 420 000		
- Filiales MT solde	12 526 347		1 196 361	11 329 985		
Garanties : - Garantie Hypothécaires	1 502 183					1 502 183
- Autres Garanties Hypo. (1)	2 569 263					2 569 263
-						
Autres : - Nantissements des actions	1 900 000		1 900 000			
-						
-						
TOTAL	40 123 315		5 708 361	21 749 985		12 664 969

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : - Billets France AgriMer	19 923 000					19 923 000
-						
-						
Cautions : - Cautions Adhérents	1 944 332					1 944 332
- Filiales MT solde	7 845 192			7 845 192		
-						
Garanties : - Warrants Recolte&Cheptel	774 100					774 100
- Cession Primes PAC Rec 2022	397 195					397 195
-						
Autres : - Garanties Hypothécaires	1 975 369					1 975 369
-						
-						
TOTAL	32 859 189			7 845 192		25 013 997

Les filiales sont les sociétés contrôlées par Dijon Céréales

Les participations sont majoritairement les Unions de Coopératives Agricoles dans lesquelles Dijon Céréales est adhérente.

Les entreprises liées sont les sociétés dans lesquelles Dijon Céréales a une participation et qui entrent dans le périmètre de consolidation soit par intégration proportionnelle, soit par mise en équivalence.

(1) La garantie accordée est une hypothèque sur le bâtiment du siège social à Longvic.

Catégories d'engagement	Indemnités de départ à la retraite			Médailles du travail			TOTAL
	Au profit de			Au profit de			
	dirigeants	autres	provisions	dirigeants	autres	provisions	
Pensions et indemnités assimilées			2 139 027			50 000	2 189 027
Compléments de retraite pour personnel en activité							
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite							
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel en activité							
Autres :							
TOTAL			2 139 027			50 000	2 189 027

Cf. § F) en règles et méthodes comptables.

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2024	2023
Cadres	55	47
Agents de maîtrise	106	46
Employés et techniciens	98	80
<u>Autres :</u>		
Ouvriers	12	79
TOTAL	271	252

L'effectif au 30 Juin 2024 est de 271 personnes dont 19 personnes en Contrats Pro et Apprenti (hors saisonniers).

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avances données par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes perçus par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
SAS MIDIPAR	15 671 916	(27 588 900)	100	44 071 728	19 026 229	44 394 379			(1 962 264)	
UCA ALLIANCE BFC	150 000	1 000	33	50 000	50 000	408 616		4 218 783		
UCA CEREVIA	974 895	1 082 967	28	271 950	271 950	600 000	10 725 943	498 776 670	(185 854)	
SAS STL	1 918 720		100	3 622 791	500	14 008 370		1 033 169	(718 401)	
PLATEFORME INNOVATION	412 000	55 423	15	85 000	85 000			0	(7 728)	
VAL UNION	2 231 325	7 009 566	32	1 290 070	1 290 070			29 277 776	912 826	
GIE DIJON CEREALES AF	600	50 093	16	100	100	5 249 840		31 526 629	10 547	
GIE BOURGOGNE CEREALES	1 000		70	700	700	459 100		141 313		
UCA BOURG. CEREALES	1 112 290	1 188 022	67	790 290	790 290	1 215 500		1 834 402	4 936	
SAONE-RHONE	37 110	(4 178)	14	5 300	5 300				(938)	
SCI SUCRERIE	100 000		90	90 000	90 000	1 894 494		575 662	79 561	
SCI BOUTRAN	2 810 010		100	2 805 000	2 805 000	90 789		583 670	215 748	
EXTRUSEL	1 190 464	2 666 516	12	171 111	171 111			56 451 246	132 796	
SECALINVEST PARTICIPATIONS	11 625 000	(8 756)	65	7 525 000	7 525 000	13 970	1 900 000		(7 495)	
SECALIA TVB	5 000	(10 427)	100	5 000	5 000	63 000			(1 646)	
PEB	150 000	1 042 953	14	1 125 333	855 333	395 500		5 687 074	183 716	
AGRICALIA PARTICIPATIONS	1 000	(955)	100	1 000	1 000	1 003 433			(4 078)	
SICA SELVAH	950 000	(1 897 967)	22	204 250	250	0		1 142 307	(758 666)	
AGRIPV CONSORTIUM	1 000		100	1 000	1 000					

RÉSULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Nature des indications	2020	2021	2022	2023	2024
Capital en fin d'exercice					
Capital social	20 639 313	20 363 205	21 087 267	21 189 722	20 952 102
Nombre des actions ordinaires existantes					
Nombre des actions à dividende prioritaire existantes					
<u>Nombre maxi d'actions futures à créer :</u>					
Par conversion d'obligations					
Par exercice du droit de souscription					
Opérations et résultats de l'exercice					
Chiffres d'affaires hors taxes	293 749 869	270 329 527	390 395 121	435 497 564	357 817 720
Résultat avant impôt, participation des salariés, amortissements et provisions	7 476 700	2 991 875	6 922 389	10 692 490	4 760 134
Impôt sur les bénéfices	96 970	55 469	40 394	64 403	20 221
Participation, intéressement des salariés					
Résultat après impôt, participation des salariés, amortissements et provisions	1 026 904	(2 881 509)	550 707	1 508 033	707 660
Résultat distribué					
Résultats par action					
Résultat après impôt, participation des salariés, mais avant amortissements et provisions					
Résultat après impôt, participation des salariés, amortissements et provisions					
Dividende attribué à chaque action					
Personnel					
Effectif moyen des salariés pendant l'exercice	247	249	256	252	271
Montant de la masse salariale de l'exercice	10 795 332	10 635 601	11 042 190	11 603 291	12 762 986
Sommes versées au titre des avantages sociaux	4 226 880	4 249 564	4 397 184	4 520 637	4 995 232

SOCIETE COOPERATIVE AGRICOLE DIJON CEREALES

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 juin 2024

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

11 E boulevard Rembrandt
21070 Dijon Cedex

**Fédération Nationale de Révision
FNR REVICOOP**

149 rue de Bercy
75012 Paris

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

A l'assemblée générale

SOCIETE COOPERATIVE AGRICOLE DIJON CEREALES

Société Coopérative Agricole à capital variable
4, boulevard Beauregard
21600 LONGVIC

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société coopérative agricole DIJON CEREALES relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Estimations comptables

Votre société constitue des dépréciations des titres de participation et des provisions, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, tel que décrit dans la note « Participations, autres titres immobilisés » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 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 coopérative.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la coopérative à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces

informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Dijon et Paris, le 21 novembre 2024

Les commissaires aux comptes

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Signé par Quentin Bavay
Le 21/11/24

ID: tx_wnAxYQ75yo17



Quentin Bavay

**Fédération Nationale de Révision
FNR REVICOOP**

Signé par Landry Tacka
Le 21/11/24

ID: tx_wnAxYQ75yo17

Signed with
Universign

Landry Tacka

SCA DIJON CEREALES

Comptes annuels au 30/06/2024



4, bld de Beauregard B.P. 4075 21604 LONGVIC CEDEX
Siret : 37861070300480

Sommaire

BILAN	3
Bilan Actif.....	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RESULTAT	6
Compte de résultat (en liste).....	7
Compte de résultat (suite)	8
ANNEXE.....	9
Règles et méthodes comptables	10
Notes sur le bilan	18
Notes sur le compte de résultat	29
Autres informations.....	36

BILAN

Bilan Actif

SCA DIJON CEREALES

2024

BILAN ACTIF

	2024			2023
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé	384 692		384 692	337 004
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 532 094	1 520 785	11 308	36 708
Fonds commercial (1)	408 178	408 178		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	1 187 542		1 187 542	557 914
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>3 127 813</i>	<i>1 928 963</i>	<i>1 198 850</i>	<i>594 622</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains	18 545 340	10 506 183	8 039 157	7 914 631
Constructions	122 208 254	102 176 675	20 031 578	17 695 174
Installations techniques, matériel et outillage industriels	41 830 635	36 367 409	5 463 226	5 066 634
Autres immobilisations corporelles	3 909 228	3 399 926	509 302	575 822
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	267 513		267 513	4 164 072
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>186 760 970</i>	<i>152 450 193</i>	<i>34 310 777</i>	<i>35 416 332</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	64 899 463	29 643 165	35 256 299	35 508 536
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	745 682		745 682	745 682
Prêts	104 333		104 333	119 215
Autres immobilisations financières	316 918		316 918	316 918
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>66 066 396</i>	<i>29 643 165</i>	<i>36 423 232</i>	<i>36 690 350</i>
ACTIF IMMOBILISE	255 955 179	184 022 320	71 932 859	72 701 304
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	195 381		195 381	178 132
En cours de production de biens				
En cours de production de services	922 531		922 531	
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	38 923 025	336 248	38 586 777	35 662 768
<i>Total des stocks</i>	<i>40 040 937</i>	<i>336 248</i>	<i>39 704 689</i>	<i>35 840 900</i>
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances associés coopérateurs et comptes rattachés	45 542 230	5 163 248	40 378 982	41 950 354
Clients et comptes rattachés	56 792 541		56 792 541	47 629 623
Autres créances	95 456 418	2 081 658	93 374 760	94 802 344
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>197 791 189</i>	<i>7 244 906</i>	<i>190 546 283</i>	<i>184 382 320</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres				
Disponibilités	7 233 691		7 233 691	7 449 413
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>7 233 691</i>		<i>7 233 691</i>	<i>7 449 413</i>
Charges constatées d'avance	4 281 998		4 281 998	3 333 288
ACTIF CIRCULANT	249 347 815	7 581 154	241 766 661	231 005 921
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	505 687 686	191 603 474	314 084 212	304 044 229

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an



Bilan Passif

SCA DIJON CEREALES

2024

BILAN PASSIF

	2024	2023
Capital social ou individuel	20 952 102	21 189 722
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	41 227	41 227
Ecart de réévaluation	633 095	633 095
Réserve légale	13 652 451	13 510 212
Réserve indisponible provenant des subventions	5 703 255	5 573 651
Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	2 663 508	2 577 862
Réserve indisponible provenant des dévolutions	359 729	359 729
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	4 351 481	4 224 239
Autres réserves	35 156	4 565
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	505 394	283 889
Report pour ristourne éventuelle		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	707 660	1 508 033
<i>Total situation nette</i>	<i>49 605 058</i>	<i>49 906 224</i>
Subventions d'investissement	530 775	445 131
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	50 135 833	50 351 355
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	30 300 342	32 132 342
Provisions pour charges	2 139 027	1 996 869
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	32 439 369	34 129 211
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes coopératifs		
Caisses de péréquation, de compensation et autres caisses		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	157 650 797	142 062 145
Emprunts et dettes financières divers	433 408	898 697
<i>Total dettes financières</i>	<i>158 084 205</i>	<i>142 960 843</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 937 875	1 626 875
Dettes associés coopérateurs et comptes rattachés	27 581 302	27 020 282
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 814 607	27 099 764
Dettes fiscales et sociales	9 330 394	8 231 964
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>66 664 178</i>	<i>63 978 884</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	428 145	1 787 665
Autres dettes	5 029 191	6 341 341
<i>Total dettes diverses</i>	<i>5 457 336</i>	<i>8 129 006</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	1 303 290	4 494 930
DETTES	231 509 009	219 563 663
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	314 084 212	304 044 229

(1) Dont à plus d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

31 257 586

27 657 451

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

200 251 423

191 906 212

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

126 119 877

108 471 058

(3) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat (en liste)

SCA DIJON CEREALES

2024

COMPTE DE RESULTAT

	2024			2023
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	338 618 407	31 498	338 649 905	416 498 683
Production vendue : - biens	35 754		35 754	30 294
Production vendue : - services	19 132 061		19 132 061	18 968 587
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	357 786 222	31 498,00	357 817 720	435 497 564
Production stockée			922 531	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			171 069	181 534
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			3 392 482	1 282 587
Autres produits (1) (11)			458 916	486 744
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			362 762 719	437 448 428
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			294 107 458	370 058 018
Variation de stock (marchandises)			(930 246)	(5 020 729)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			59 454	43 586
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(17 249)	43 694
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			41 277 617	39 886 541
<i>Total charges externes</i>			<i>334 497 034</i>	<i>405 011 110</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			2 765 007	2 802 225
Charges de personnel				
Salaires et traitements			12 762 986	11 603 291
Charges sociales (10)			4 995 232	4 520 637
<i>Total charges de personnel</i>			<i>17 758 218</i>	<i>16 123 928</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 733 298	4 564 171
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			805 248	2 913 511
Dotations aux provisions pour risques et charges			168 707	118 869
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>5 707 253</i>	<i>7 596 551</i>
Autres charges (12)			597 888	479 416
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			361 325 400	432 013 230
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 437 319	5 435 199
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée			329 876	239 141
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)			4 172 417	2 470 436
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			152 087	117 864
Autres intérêts et produits assimilés (5)			1 918 601	1 254 913
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			6 243 105	3 843 213
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			157 000	
Intérêts et charges assimilées (6)			8 383 325	5 224 113
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			8 540 325	5 224 113
RESULTAT FINANCIER			(2 297 220)	(1 380 900)
RESULTAT COURANT			(530 025)	4 293 440

Compte de résultat (suite)

SCA DIJON CEREALES

2024

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2024	2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	462 421	477 103
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 040 000	132 497
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 502 421	609 600
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	244 720	602 899
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	791 795	1 071 704
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	208 000	1 656 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 244 515	3 330 604
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 257 906	(2 721 003)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	20 221	64 403
TOTAL DES PRODUITS	371 838 121	442 140 383
TOTAL DES CHARGES	371 130 461	440 632 350
BENEFICE ou PERTE	707 660	1 508 033

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

38 297

61 643

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieur

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

3 923 400

2 248 651

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

29 951

17 393

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

(9) Dont transferts de charges

329 922

346 291

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (pi

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (cl

ANNEXE

I) FAITS CARACTERISTIQUES

Contexte Général :

L'exercice clos le 30 juin 2024 a été marqué par le repli des prix des céréales et de certains approvisionnements par rapport à l'exercice précédent.

L'exercice clos le 30 juin 2023 se caractérisait par un niveau historiquement record de chiffre d'affaires et de flux d'achats, en lien avec :

- les prix des céréales et oléagineux, notamment du fait du conflit Russo Ukrainien et de son impact sur les marchés,
- les prix de certains approvisionnements destinés aux adhérents de la coopérative, en particulier les fertilisants et la nutrition animale, en relation avec ceux de l'énergie et des céréales.

Dans ce contexte, le chiffre d'affaires et les flux d'achats ont diminué de manière significative par rapport à l'exercice précédent.

La politique monétaire européenne, dans le cadre de la gestion de l'inflation, a été dans la continuité de la tendance amorcée au cours de l'exercice précédent. Cette politique s'est traduite par le maintien à un niveau élevé des taux d'intérêts directeurs tout au long de l'exercice clos le 30 juin 2024, et par conséquent des taux EURIBOR sur lesquels sont basées les rémunérations des lignes de financement de la coopérative. Cela a impacté de manière significative les charges financières, comparativement aux exercices précédents.

Activité Céréales :

La collecte 2023 est stable par rapport à celle de 2022, passant de 787 000 tonnes à 795 000 tonnes. Il en est de même pour le volume de grains vendus.

Dans le contexte de marché évoqué ci-avant, le chiffre d'affaires issu de l'activité céréales et oléagineux a baissé de manière significative, passant de 290 millions d'euros pour l'exercice clos le 30 juin 2023 à 226 millions d'euros pour l'exercice clos le 30 juin 2024.

Activité Approvisionnements :

Les éléments conjoncturels évoqués ci-avant au titre de la campagne écoulee, comprenant la baisse des prix des fertilisants notamment, se traduisent par une baisse du chiffre d'affaires issu de cette activité, passant de 138 M€ pour l'exercice clos le 30 juin 2023 à 117 M€ pour l'exercice clos le 30 juin 2024.

Activité Cultures Intermédiaires à Vocation Energétique (« CIVES ») :

Dans le cadre du projet d'unité de méthanisation porté par la société Secalia Chatillonnais, pour lequel la coopérative est partie prenante, une 3^{ème} récolte de CIVES a été réalisée au cours du printemps 2024, pour une superficie de près de 3 500 hectares, contre respectivement 4 250 hectares et 850 hectares pour les récoltes effectuées au cours des printemps 2023 et 2022.

Ce sont près de 25 500 tonnes d'équivalent de matières sèches qui ont été récoltées au cours du printemps 2024 (environ 32 500 tonnes pour la récolte 2023 et 6 800 tonnes pour la récolte 2022).

Les premières livraisons de CIVES à l'unité de méthanisation, en phase de finalisation de construction et de montée en charge pré-injection à la clôture de l'exercice clos le 30 juin 2024, ont eu lieu au cours de l'exercice.

Activité Agrivoltaïsme :

Dans le cadre de la stratégie de diversification et de développement de solutions à destination des exploitations agricoles, la coopérative s'est engagée dans des partenariats structurants avec des acteurs du secteur de l'énergie.

Dans le cadre de ces partenariats, la coopérative est partie prenante au développement de projets d'installations photo voltaïques sur son territoire d'implantation, préalablement à la phase de construction et d'exploitation de ces capacités de production d'électricité.

Au titre de cette activité, conformément aux modalités contractuelles et opérationnelles des partenariats, la coopérative comptabilise pour la première fois au titre de l'exercice clos le 30 juin 2024 un stock de prestations de co-développement évalué selon les coûts imputables à cette activité.

La marge relative à cette activité de co-développement de projets agrivoltaïques sera reconnue comptablement lorsque certains jalons techniques, juridiques et financiers inhérents aux projets concernés seront atteints.

Le stock de prestations de co-développement comptabilisé au 30 juin 2024 s'élève à 923 K€.

Opérations de financement des activités :

La coopérative a renouvelé en mars 2022, en partenariat avec ses banques, une convention de financement syndiqué d'une durée de 3 ans, avec possibilité de prorogation de 2 années complémentaires.

Cette convention de financement syndiqué comprend :

- des lignes de crédit court terme dédiées au besoin en fonds de roulement,
- un prêt à long terme relatif aux investissements, scindé en tranches annuelles.

La coopérative a sollicité au cours de l'exercice et obtenu auprès de ses banques des aménagements de la convention de crédit syndiqué au titre des lignes de crédit court terme, en lien notamment avec les besoins de financement des projets de diversification tels qu'évoqués en note dédiée aux faits marquant de l'exercice.

La convention de crédit syndiqué prévoit le respect de ratios financiers. Au 30 juin 2024, les ratios financiers sont respectés.

II) REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2024 ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement desdits comptes annuels ainsi qu'aux dispositions spécifiques du règlement ANC 2021-01 applicable aux comptes annuels des sociétés coopératives agricoles.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes comptables admis, notamment le principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A) IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les éléments corporels & incorporels sont évalués à leur coût d'acquisition.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Logiciels	3 à 5 ans
Agencement et aménagement des terrains	5 à 10 ans
Constructions	10 à 25 ans
Agencement et aménagement des constructions	5 à 15 ans
Matériel et outillage industriel	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	3 à 5 ans

B) PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués à leur coût d'acquisition, y compris les frais accessoires.

Une dépréciation est comptabilisée pour les titres et éventuellement les créances rattachées si leur valeur comptable est supérieure à la valeur d'inventaire. La valeur d'inventaire est évaluée sur la base de la valeur vénale ou de la valeur d'utilité.

La valeur d'utilité déterminée sur la base de différents critères tels que :

- o les capitaux propres,
- o les perspectives de développement et de rentabilité,
- o les flux futurs de trésorerie disponibles actualisés,
- o la valeur patrimoniale,

en prenant en considération la nature spécifique de chaque participation.



C) STOCKS

Céréales :

Les stocks de céréales sont évalués au prix moyen d'apport ou d'achat, majorations mensuelles comprises, déterminé pour la période moyenne de stockage à la clôture, eu égard aux caractéristiques d'achat et de rotation de ces stocks.

Approvisionnements :

Les stocks d'approvisionnements sont évalués au prix moyen d'achat pondéré, après déduction des éventuelles remises et ristournes.

Pour certaines catégories d'approvisionnement exposées à des variations significatives leur prix d'une campagne à l'autre, en particulier les fertilisants, la société est susceptible de déterminer un prix moyen d'achat par campagne d'utilisation. Cela en lien avec les modalités et la saisonnalité des flux d'achat et de commercialisation des produits concernés.

Cultures intermédiaires à vocation énergétique :

Les stocks de cultures intermédiaires à vocation énergétique, sous forme ensilée, sont évalués aux prix moyens d'apport ou d'achat.

Modalités de dépréciation des stocks :

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptabilisée selon les méthodes exposées ci-avant.

La valeur d'inventaire est déterminée sur la base de la valeur actuelle, déterminée selon la valeur vénale, évaluée selon :

- le prix de vente connu selon les modalités contractuelles,
- ou le prix estimé selon les conditions actuelles et prévisibles de marché pour des marchandises équivalentes.

D) CREANCES VIS-A-VIS DE CLIENTS ET DES ASSOCIES COOPERATEURS

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable appréciée selon l'analyse réalisée au cas par cas des perspectives de recouvrement, et des éventuelles garanties ou sûretés dont dispose la société.

E) PROVISIONS

Une provision est constituée le cas échéant afin de couvrir les risques existants à la clôture de l'exercice lorsque :

- La société est retenue par une obligation légale ou implicite découlant d'évènements passés ;
- Il est probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation ;
- Le montant de la provision peut être estimé de manière fiable.

La provision est alors évaluée selon les données disponibles et les hypothèses jugées les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

F) ENGAGEMENTS EN MATIERE D'INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Les engagements en matière de départ en retraite sont comptabilisés par voie de provision dans les comptes annuels.

Le montant de l'engagement comptabilisé est calculé selon une méthode actuarielle qui tient compte du taux de rotation des salariés, de leur espérance de vie, du taux de progression des salaires et d'un taux d'actualisation.

La provision est évaluée suivant la méthode des unités de crédit projetées, reconnue comme méthode d'évaluation préférentielle selon les normes comptables applicables en France.

Les principales hypothèses actuarielles employées pour l'évaluation de la provision comptabilisée au 30 juin 2024 sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,60% ;
- Taux de progression des salaires : 2,50% ;
- Taux de charges sociales : 39% ;
- Probabilité de départ (turnover) : table retenue niveau faible, différenciée selon l'âge des salariés.

G) OPERATIONS DE COUVERTURE DU RISQUE DE FLUCTUATION DES PRIX DES CEREALES COMMERCIALISEES

La gestion du risque de fluctuation des prix de marché des céréales commercialisées et de son incidence potentielle sur les marges, dans le cadre de leur sécurisation conformément au cadre de gestion fixé, amène notamment la souscription d'instruments financiers de couverture sur les marchés à terme des céréales. Ces opérations de couverture sont réalisées soit directement par la société, soit dans le cadre de la stratégie de commercialisation de l'Union Cerevia à laquelle adhère la société.

Ces instruments financiers s'inscrivent dans le processus de fixation des prix de commercialisation et d'achat des céréales auprès des exploitations agricoles.

Conformément :

- aux principes d'indépendance des exercices et de rattachement des charges aux produits,
- aux préconisations sectorielles, notamment issues de La Coopération Agricole,

les flux et résultats relatifs à ces opérations de couverture du risque de prix des céréales sont rattachés à la campagne céréalière concernée, en l'occurrence l'exercice de récolte et de sa commercialisation.

Cela amène à comptabiliser des charges et produits constatés d'avance relatifs aux résultats des opérations de couverture dénouées avant la clôture de l'exercice mais relatives à la campagne de l'exercice suivant.

H) OPERATIONS DE COUVERTURE DU RISQUE DE FLUCTUATION DES TAUX D'INTERETS

La coopérative gère les risques liés aux variations des taux d'intérêt, en utilisant des instruments financiers à des fins de couverture. A la date de clôture les instruments suivants ont été souscrits par la coopérative.

- Swap de taux d'intérêt :
 - Notionnel couvert : 10 000 K€,
 - Taux reçu : Euribor 3 mois
 - Taux payé : 3,27%
 - Barrière désactivante : E3M > 4,5%
 - Echéance : 22 avril 2025
 - Juste valeur de l'instrument au 30 juin 2024 : positive à hauteur de 28 K€

- « Tunnel » constitué d'options Cap et floor
 - Notionnel couvert : 40 000 K€,
 - Taux variable : Euribor 3 mois
 - Taux floor : 2%
 - Taux cap : 3% (hors prime au titre de l'instrument)
 - Barrière désactivante : E3M > 4%
 - Échéance : 21 avril 2026
 - Juste valeur de l'instrument au 30 juin 2024 : positive à hauteur de 133 K€.
- Swap de taux d'intérêt :
 - Notionnel couvert : 20 000 K€,
 - Taux reçu : Euribor 3 mois
 - Taux payé : 2,84%
 - Échéance : 31 janvier 2026
 - Juste valeur de l'instrument au 30 juin 2024 : négative à hauteur de 13 K€

Les montants nominaux des contrats régissant ces instruments, qu'ils aient ou non vocation à être réglés à terme, ne sont pas comptabilisés au bilan. Seuls sont comptabilisés les primes, soultes initiales ou équivalents liés à ces instruments.

Les produits et charges résultant de l'utilisation de ces instruments sont constatés en résultat de manière symétrique à l'enregistrement des charges et produits des opérations couvertes :

- Les différentiels d'intérêts à recevoir ou à payer résultant des dérivés de taux ainsi que les primes et soultes liées à ces opérations sont constatés en résultat de manière symétrique à l'élément couvert ;
- Les variations de valeur des opérations en positions ouvertes isolées (opérations non qualifiées de couverture) sont inscrites au bilan en contrepartie de comptes transitoires : à l'actif du bilan pour les variations qui correspondent à des pertes latentes, au passif du bilan pour des variations qui correspondent à des gains latents.

La valeur de marché de ces instruments est déterminée sur la base des confirmations issues des banques agissant comme contreparties des opérations. L'évaluation réalisée par les banques est déterminée en actualisant les flux de trésorerie futurs, pour la durée résiduelle des contrats, avec les prévisions de marché des taux d'intérêts de même maturité.

III) AUTRES INFORMATIONS

A) PARTICIPATIONS ET ENGAGEMENTS DANS DES ORGANISMES AGRICOLES

Participations dans des organismes agricoles :

La liste des participations détenues par la société est présentée dans le tableau des filiales et participations de ces notes annexes.

Les lignes relatives à des organismes coopératifs agricoles sont les suivantes :

- Union Cerevia
- Union Alliance BFC
- Union Bourgogne Céréales Stockage
- Val Union BFC Semences
- Union In Vivo
- Union AREA Alliance Régionale Est Appro

Engagements concernant les participations dans des organismes agricoles :

Les engagements hors bilan relatifs aux participations dans des organismes agricoles sont mentionnés dans l'état des engagements financiers de ces notes annexes, spécifiquement en colonne « Participations ».

B) REPORTS POUR PARFAIRE L'INTERET AUX PARTS SOCIALES

Le report pour parfaire l'intérêt aux parts sociales s'élève à 505 394 euros au 30 juin 2024.

C) CAISSES DE PEREQUATION, DE COMPENSATION ET AUTRES CAISSES

Néant.

D) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Des subventions d'investissements ont été octroyées par le FEADER et la région Bourgogne Franche-Comté, pour un montant total de 1 149 K€, dans le cadre notamment :

- d'un projet d'investissement visant à construire de nouvelles capacités de stockage et de traitement de grains sur le site de Munois,
- d'installations techniques de traitement et préparation des grains collectés.

Sur décision du conseil d'administration de la coopérative, la moitié de ces subventions a été portée au poste de subventions d'investissement, soit un montant total de 574,5 K€, et est virée au résultat au même rythme que l'amortissement des actifs sous-jacents. La mise en service de ces actifs a eu lieu au cours de l'exercice.

L'autre moitié de ces subventions a été comptabilisée au poste de réserve indisponible provenant de subventions.



E) TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES

Les transactions avec les parties liées concernent essentiellement des transactions conclues avec des sociétés filles, conclues à des conditions normales et courantes, ou le cas échéant seraient non significatives.

A ce titre, ces transactions ne nécessitent pas d'information complémentaire visée à l'article R.123-198-11 du Code de Commerce.

F) EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

Aucun évènement survenu postérieurement à la clôture et susceptible d'avoir une incidence sur les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2024 n'est à déclarer.



Notes sur le bilan

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2024	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 940 271			1 940 271
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 940 271			1 940 271
Immobilisations corporelles				
Terrains	17 751 542	801 077	7 278	18 545 340
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	91 945 914	4 491 727	90 000	96 347 642
- Constructions sur sol d'autrui	2 297 022			2 297 022
- Installations générales, agencements et aménagement des const.	23 108 470	455 119		23 563 590
Installations techniques, matériel et outillages industriels	40 292 727	1 612 720	74 812	41 830 635
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	12 367			12 367
- Matériel de transport	1 293 566	135 536	70 020	1 359 081
- Matériel de bureau et mobilier informatique	2 268 406	58 190	1 119	2 325 478
- Emballages récupérables et divers	212 302			212 302
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	4 721 985	729 539	3 996 469	1 455 055
<i>Total immobilisations corporelles</i>	183 904 302	8 283 908	4 239 698	187 948 512
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	64 994 700	6 000	101 237	64 899 463
Autres titres immobilisés	745 682			745 682
Prêts et autres immobilisations financières	436 133		14 882	421 251
<i>Total immobilisations financières</i>	66 176 515	6 000	116 119	66 066 396
TOTAL GENERAL	252 021 089	8 289 908	4 355 817	255 955 179

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial	408 178			408 178
Autres immobilisations incorporelles	1 495 385	25 400		1 520 785
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 903 563	25 400		1 928 963
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 836 911	669 272		10 506 183
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	78 442 245	1 889 845	90 000	80 242 091
- Constructions sur sol d'autrui	1 119 766	84 661		1 204 427
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.	20 094 222	635 936		20 730 158
Installations techniques, matériel et outillage indust.	35 226 092	1 187 568	46 252	36 367 409
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	12 367			12 367
- Matériel de transport	1 163 805	68 295	50 391	1 181 709
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 822 345	172 322	1 119	1 993 548
- Emballages récupérables et divers	212 302			212 302
<i>Total immobilisations corporelles</i>	147 930 057	4 707 898	187 762	152 450 193
TOTAL GENERAL	149 833 620	4 733 298	187 762	154 379 156

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2024	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2024
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	104 333	36 776	67 557	119 215
Autres immobilisations financières	316 918		316 918	316 918
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>421 251</i>	<i>36 776</i>	<i>384 475</i>	<i>436 133</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	58 645 017	58 645 017		49 457 897
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	4 538	4 538		2 500
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	31 894	31 894		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 127 809	2 127 809		3 114 774
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	206 009	206 009		71 788
Groupe et associés (2)	131 844 232	123 321 255	8 522 977	133 880 144
Débiteurs divers	4 931 690	4 931 690		5 412 713
<i>Total actif circulant</i>	<i>197 791 189</i>	<i>189 268 212</i>	<i>8 522 977</i>	<i>191 939 816</i>
Charges constatées d'avance	4 281 998	4 281 998		3 333 288
TOTAL DES CREANCES	202 494 438	193 586 986	8 907 452	195 709 237
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	14 882			
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	126 125 906	126 125 906			108 521 519
- à + de un an	31 524 891	5 833 606	18 861 895	6 829 390	33 540 626
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	6 305	6 305			6 305
Fournisseurs et comptes rattachés	25 814 607	25 814 607			28 517 602
Personnel et comptes rattachés	2 589 904	2 589 904			2 278 293
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 064 986	2 064 986			1 927 669
Impôts sur les bénéfices					31 439
Taxe sur la valeur ajoutée	4 179 256	4 179 256			3 547 017
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	496 249	496 249			447 546
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	428 145	428 145			1 787 665
Groupe et associés (2)	26 379 979	26 379 979			26 570 425
Autres dettes	5 029 191	5 029 191			7 920 087
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	1 303 290	1 303 290			4 494 930
TOTAL DES DETTES	225 942 708	200 251 423	18 861 895	6 829 390	219 591 123
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		3 200 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		5 260 167			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

(2) Dont dettes associés coopérateurs pour 25 992 270 €.

STOCKS

Nature des stocks	Valeur Brute	Provisions pour dépréciation	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
MATIERES PREMIERES				
FOURNITURES ET EMBALLAGES	195 381		195 381	178 132
TOTAL I	195 381		195 381	178 132

MARCHANDISES	Valeur Brute	Prov. dépréciations	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
CEREALES	27 951 187	203 167	27 748 020	21 424 523
APPROVISIONNEMENTS	9 069 315	133 081	8 936 234	8 376 162
CIVES	1 902 523		1 902 523	5 862 082
TOTAL II	38 923 025	336 248	38 586 777	35 662 768

PRESTATIONS DE SERVICES	Valeur Brute	Prov. dépréciations	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
COUT DEV. DE PROJETS AGRIPV	922 531		922 531	
TOTAL III	922 531		922 531	

TOTAL GENERAL	40 040 937	336 248	39 704 689	35 840 900
---------------	------------	---------	------------	------------

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2024	2023
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	18 803 840	15 711 824
Autres créances	4 528 378	3 080 260
<i>Total créances</i>	23 332 217	18 792 084
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
Autres		
ASSOCIES COOPERATEURS FACTURE A ETABLIR	596 385	200 509
<i>Total autres</i>	596 385	200 509
TOTAL	23 928 602	18 992 593

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires					
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales	14 126 481	294 256	452 669	13 968 068	1,50
Certificats d'investissements					
Total	14 126 481	294 256	452 669	13 968 068	

Au 30/06/2024, le capital est détenu par 3 313 associés dont :

- 2 235 associés coopérateurs
- 1 078 associés non coopérateurs

La partie non libérée s'élève à 384 691,50 euros

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/07/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	30/06/2024
Capital en nombre d'actions	14 126 481	294 256	452 669				13 968 068
Valeur nominale	1,50	1,50	1,50				1,50
Capital social ou individuel (1)	21 189 722	441 384	679 004				20 952 102
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	41 227						41 227
Ecarts de réévaluation	633 095						633 095
Réserve légale	13 510 212			142 239			13 652 451
Réserve indisponible provenant des subventions	5 573 651				129 604		5 703 255
Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	2 577 862			85 646			2 663 508
Réserve indisponible provenant des dévolutions	359 729						359 729
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées	4 224 239			127 242			4 351 481
Autres réserves	4 565			30 591			35 156
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	283 889			221 505			505 394
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	1 508 033			(1 508 033)		707 660	707 660
Subventions d'investissement	445 131				85 644		530 775
Résultat distribué				900 810			
Total capitaux propres	50 351 355	441 384	679 004	(0)	215 248	707 660	50 135 833

(1) Dont augmentation concernant la souscription de salariés pour 77 903 €

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2024
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires	1 996 889	168 707	26 549		26 549	2 139 027
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	1 996 869	168 707	26 549		26 549	2 139 027
Autres provisions pour risques et charges	32 132 342	208 000			2 040 000	30 300 342
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	34 129 211	376 707	26 549		2 066 549	32 439 369
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	29 486 165	157 000				29 643 165
Sur autres immobilisations financières						
<i>Sous total sur immobilisations</i>	29 486 165	157 000				29 643 165
Sur stocks et en-cours	2 330 011	336 248			2 330 011	336 248
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations	7 481 906	489 000			706 000	7 244 906
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	39 298 082	962 248			3 036 011	37 224 318
TOTAL GENERAL	73 427 293	1 338 955	26 549		5 102 560	69 663 688
Dont dotations et reprises d'exploitation		973 955			3 062 560	
Dont dotations et reprises financières		157 000				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		208 000			2 040 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2024	2023
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 461	50 461
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	8 688 896	
<i>Total dettes financières</i>	<i>8 739 357</i>	<i>50 461</i>
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 728 849	9 413 165
Dettes fiscales et sociales	3 657 593	3 292 467
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>9 386 442</i>	<i>12 705 632</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		304 000
Autres dettes	190 000	200 000
<i>Total dettes diverses</i>	<i>190 000</i>	<i>504 000</i>
Autres		
Associés coopérateurs - factures non parvenues et avoirs à établir	1 636 349	641 574
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		4 513 484
<i>Total autres dettes</i>	<i>1 636 349</i>	<i>5 155 058</i>
TOTAL	19 952 149	18 415 151

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2024	2023
Charges d'exploitation :		
CHARGES D'EXPLOITATION DIVERSES	3 509 706	1 867 733
OPERATIONS COUVERTURES CEREALES	772 293	1 465 555
<i>Total charges d'exploitation</i>	4 281 998	3 333 288
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 281 998	3 333 288
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	4 281 998	3 333 288

Nature des produits	2024	2023
Produits d'exploitation :		
OPERATIONS COUVERTURES CEREALES	1 303 290	4 494 930
<i>Total produits d'exploitation</i>	1 303 290	4 494 930
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 303 290	4 494 930
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	1 303 290	4 494 930

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 978 708	(1 161 642)
---	------------------	--------------------

Notes sur le compte de résultat

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2024			2023			Variation
	France	Export et vraisos intracon	Total	France	Export et vraisos intracon	Total	%
VENTES CEREALES	221 565 926	31 498	221 597 424	276 912 381	56 995	276 969 376	-19,99%
VENTES APPROVISIONNEMENTS	112 147 423		112 147 423	131 149 518		131 149 518	-14,49%
VENTES LEGUMES	263 780		263 780	200 586		200 586	31,50%
PREST. SERV. CEREALES	7 886 763		7 886 763	13 431 743		13 431 743	-41,28%
PREST. SERV. APPROV.	7 571 353		7 571 353	8 132 738		8 132 738	-6,90%
PREST. SERV. MUT. MOYENS	3 709 698		3 709 698	5 613 603		5 613 603	-33,92%
VENTES CIVIS	4 641 278		4 641 278				
TOTAL	357 786 222	31 498	357 817 720	435 440 569	56 995	435 497 564	-17,84%

CHARGES FINANCIERES

Nature des charges	2024	2023
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes	1 147 225	565 616
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées	1 147 225	565 616
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation		
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	911 342	616 113
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)	6 183 550	3 811 914
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		
<i>Total charges d'intérêts</i>	8 242 117	4 993 644
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés	141 208	230 470
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	157 000	
Total des charges financières	8 540 325	5 224 113
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GU)	8 540 325	5 224 113

PRODUITS FINANCIERS

Nature des produits	2024	2023
Produits de participations		
Revenus des titres de participation	182 189	128 143
Revenus sur autres formes de participation	66 829	93 643
Revenus des créances rattachées à des participations	3 929 400	2 248 651
<i>Total produits de participations</i>	4 178 417	2 470 436
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts	152 087	117 864
Revenus des créances immobilisées		
<i>Total produits des autres immobilisations financières</i>	152 087	117 864
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales	1 918 601	1 254 913
Revenus des créances diverses		
<i>Total revenus des autres créances</i>	1 918 601	1 254 913
Revenus des valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Gains de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits financiers	6 249 105	3 843 213
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GP)	6 243 105	3 843 213

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2024	2023
FORMATIONS	5 420	45 032
ASSURANCES	130 080	153 534
EXPLOITATION	194 422	147 725
TOTAL	329 922	346 291

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2024	2023
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	771	116
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	243 949	602 783
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	<i>244 720</i>	<i>602 899</i>
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	55 468	27 286
Immobilisations financières	77 749	450 000
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>	<i>133 217</i>	<i>477 286</i>
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	658 578	594 418
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>	<i>658 578</i>	<i>594 418</i>
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	208 000	1 656 000
Total des charges exceptionnelles	1 244 515	3 330 604

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2024	2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<i>Total produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	340 711	27 103
Immobilisations financières	77 749	450 000
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>	418 460	477 103
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	43 961	
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
<i>Total autres produits exceptionnels</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 040 000	132 497
TOTAL	2 502 421	609 600

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2024					2023
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(530 025)		(530 025)		(530 025)	4 229 037
Résultat exceptionnel	1 257 906		1 257 906	20 221	1 237 685	(2 721 003)
Résultat comptable (hors participation)						
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	727 881		727 881	20 221	707 660	1 508 033
Autres						
Total autres	727 881		727 881	20 221	707 660	1 508 033
Total général	727 881		727 881	20 221	707 660	1 508 033

Les coopératives ou les unions sont exonéré d'IS dans les relations avec les AC.
La coopérative travaille avec des TNA dans les proportions autorisées par les textes.
Le résultat des opérations avec les tiers non associés est de 143 755 €.

Autres informations

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : - OCS Adhérents	8 593 522					8 593 522
- Filiales CT autorisés	13 032 000		2 612 000	10 420 000		
- Filiales MT solde	12 526 347		1 196 361	11 329 985		
Garanties : - Garantie Hypothécaires	1 502 183					1 502 183
- Autres Garanties Hypo. (1)	2 569 263					2 569 263
-						
Autres : - Nantissements des actions	1 900 000		1 900 000			
-						
-						
TOTAL	40 123 315		5 708 361	21 749 985		12 664 969

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : - Billets France Agrimer	19 923 000					19 923 000
-						
-						
Cautions : - Cautions Adhérents	1 944 332					1 944 332
- Filiales MT solde	7 845 192			7 845 192		
-						
Garanties : - Warrants Recolte&Cheptel	774 100					774 100
- Cession Primes PAC Rec 2022	397 195					397 195
-						
Autres : - Garanties Hypothécaires	1 975 369					1 975 369
-						
-						
TOTAL	32 859 189			7 845 192		25 013 997

Les filiales sont les sociétés contrôlées par Dijon Céréales

Les participations sont majoritairement les Unions de Coopératives Agricoles dans lesquelles Dijon Céréales est adhérente.

Les entreprises liées sont les sociétés dans lesquelles Dijon Céréales a une participation et qui entrent dans le périmètre de consolidation soit par intégration proportionnelle, soit par mise en équivalence.

(1) La garantie accordée est une hypothèque sur le bâtiment du siège social à Longvic.

Catégories d'engagement	Indemnités de départ à la retraite			Médailles du travail			TOTAL
	Au profit de			Au profit de			
	dirigeants	autres	provisions	dirigeants	autres	provisions	
Pensions et indemnités assimilées			2 139 027			50 000	2 189 027
Compléments de retraite pour personnel en activité							
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite							
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel en activité							
Autres :							
TOTAL			2 139 027			50 000	2 189 027

Cf. § F) en règles et méthodes comptables.

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2024	2023
Cadres	55	47
Agents de maîtrise	106	46
Employés et techniciens	98	80
<u>Autres :</u> Ouvriers	12	79
TOTAL	271	252

L'effectif au 30 Juin 2024 est de 271 personnes dont 19 personnes en Contrats Pro et Apprenti (hors saisonniers).

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avances données par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes perçus par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
SAS MIDIPAR	15 671 916	(27 588 900)	100	44 071 728	19 026 229	44 394 379			(1 962 264)	
UCA ALLIANCE BFC	150 000	1 000	33	50 000	50 000	408 616		4 218 783		
UCA CEREVIA	974 895	1 082 967	28	271 950	271 950	600 000	10 725 943	498 776 670	(185 854)	
SAS STL	1 918 720		100	3 622 791	500	14 008 370		1 033 169	(718 401)	
PLATEFORME INNOVATION	412 000	55 423	15	85 000	85 000			0	(7 728)	
VAL UNION	2 231 325	7 009 566	32	1 290 070	1 290 070			29 277 776	912 826	
GIE DIJON CEREALES AF	600	50 093	16	100	100	5 249 840		31 526 629	10 547	
GIE BOURGOGNE CEREALES	1 000		70	700	700	459 100		141 313		
UCA BOURG. CEREALES	1 112 290	1 188 022	67	790 290	790 290	1 215 500		1 834 402	4 936	
SAONE-RHONE	37 110	(4 178)	14	5 300	5 300				(938)	
SCI SUCRERIE	100 000		90	90 000	90 000	1 894 494		575 662	79 661	
SCI BOUTRAN	2 810 010		100	2 805 000	2 805 000	90 789		583 670	215 748	
EXTRUSEL	1 190 464	2 666 516	12	171 111	171 111			56 451 246	132 796	
SECALINVEST PARTICIPATIONS	11 625 000	(8 756)	65	7 525 000	7 525 000	13 970	1 900 000		(7 495)	
SECALIA TVB	5 000	(10 427)	100	5 000	5 000	63 000			(1 646)	
PEB	150 000	1 042 953	14	1 125 333	855 333	395 500		5 887 074	183 716	
AGRICALIA PARTICIPATIONS	1 000	(955)	100	1 000	1 000	1 003 433			(4 078)	
SICA SELVAH	950 000	(1 897 967)	22	204 250	250	0		1 142 307	(758 666)	
AGRIPV CONSORTIUM	1 000		100	1 000	1 000					

RÉSULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Nature des indications	2020	2021	2022	2023	2024
Capital en fin d'exercice					
Capital social	20 639 313	20 363 205	21 087 267	21 189 722	20 952 102
Nombre des actions ordinaires existantes					
Nombre des actions à dividende prioritaire existantes					
<u>Nombre maxi d'actions futures à créer :</u>					
Par conversion d'obligations					
Par exercice du droit de souscription					
Opérations et résultats de l'exercice					
Chiffres d'affaires hors taxes	293 749 869	270 329 527	390 395 121	435 497 564	357 817 720
Résultat avant impôt, participation des salariés, amortissements et provisions	7 476 700	2 991 875	6 922 389	10 692 490	4 760 134
Impôt sur les bénéfices	96 970	55 469	40 394	64 403	20 221
Participation, intéressement des salariés					
Résultat après impôt, participation des salariés, amortissements et provisions	1 026 904	(2 881 509)	550 707	1 508 033	707 660
Résultat distribué					
Résultats par action					
Résultat après impôt, participation des salariés, mais avant amortissements et provisions					
Résultat après impôt, participation des salariés, amortissements et provisions					
Dividende attribué à chaque action					
Personnel					
Effectif moyen des salariés pendant l'exercice	247	249	256	252	271
Montant de la masse salariale de l'exercice	10 795 332	10 635 601	11 042 190	11 603 291	12 762 986
Sommes versées au titre des avantages sociaux	4 226 880	4 249 564	4 397 184	4 520 637	4 995 232