

PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE PLENIERE ORDINAIRE DU 12 DECEMBRE 2023

L'an deux mil vingt-trois, le douze 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 2022/2023 ;
- Rapport moral du Président ;
- Lecture des rapports des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels et consolidés de l'exercice clos le 30 juin 2023 ;
- Approbation des comptes annuels et des comptes consolidés de l'exercice clos le 30 juin 2023 ;
- 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 2023 ;
- Renouvellement du mandat des Administrateurs sortants ;
- Renouvellement du mandat des Commissaires aux Comptes ;
- 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 1^{er} novembre 2023 N° annonce 374958100,
- les comptes de l'exercice clos au 30/06/2023,
- 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 24 novembre 2023.

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

L'Assemblée désigne :

- M. Philippe ROZAT
- M. Baptiste PRÉVOTAT

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 délégués sont présents ou représentés sur 50 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 2022/ 2023

Après avoir entendu lecture du rapport d'activité de la Coopérative par M. Christian LOYAL, M. Guillaume TILLIER présente le rapport financier de la coopérative et l'activité du Groupe sur les opérations de l'exercice 2022/2023.

Le Président donne ensuite lecture du rapport du Conseil d'Administration sur l'exercice 2022/ 2023. 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 règlementées au titre de l'exercice clos au 30 juin 2023 ainsi que de leur rapport sur les comptes consolidés au 30 juin 2023, 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 2023, tels qu'ils ont été présentés et se soldant par un résultat net bénéficiaire de 1 508 033 euros.

L'Assemblée générale approuve également les comptes consolidés de l'exercice clos au 30 juin 2023 tels qu'ils lui ont été présentés et se soldant par un résultat net de l'ensemble consolidé bénéficiaire de 4 124 959 euros dont un résultat net consolidé part du groupe bénéficiaire de 4 226 666 euros.

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

2^{ème} résolution : Conventions

L'Assemblée Générale, après avoir entendu lecture du rapport spécial des Commissaires aux Comptes, 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 2022/2023 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 30/06/2023 à 21 189 721,50 euros soit 14 126 481 parts de 1,50 euros, dont :

Capital au début d'exercice :	21 087 267 euros
Augmentations de l'exercice :	617 733 euros
Diminutions de l'exercice :	(-) 515 279 euros
Capital en fin d'exercice :	21 189 721 euros

Soit une augmentation nette de 102 454 euros.

L'Assemblée Générale constate que le capital social est réparti au 30/06/2023, entre 3 407 associés coopérateurs et non coopérateurs, dont les souscriptions de 261 salariés dans le cadre d'un Plan d'Epargne Entreprise qui s'élèvent 1 258 327,50 euros, soit 5,94 % du capital total.

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 2023 et constaté un résultat net bénéficiaire de 1 508 033 euros, qui se compose de :

- un excédent résultant des opérations faites avec les tiers non associés de 85 646 euros lequel sera porté en réserve indisponible « Opérations TNA »,
- un bénéfice résultant des opérations faites avec les associés coopérateurs de 1 422 387 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%) : 142 239 euros

Après dotation des réserves obligatoires, l'excédent net répartissable s'élève à 1 280 148 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 des parts sociales pour un montant de 127 242 euros.

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 : | 28 434,73 euros |
| - Sur le Chiffre d'Affaires Approvisionnements : | 48 155,87 euros |

représentant un total de : 76 589,60 euros

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 140 454,35 euros
(dont blés contrats « BBC » de 2 à 4 euros / tonne suivant les variétés)
- Activité Approvisionnements pour un total de 132 947,50 euros
(Semences Maïs et Tournesol - Partenariat)

Représentant un total de ristournes pour les activités collecte et approvisionnements de 273 401,85 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 404 378 euros,
- au taux de 2,5% pour les parts sociales à avantage particulier, soit un montant de 25 568 euros,
- au taux de 3,5 % pour les associés non coopérateurs, soit un montant de 120 873 euros,

soit un montant total de 550 819 euros.

Soit au total 550 819 euros d'intérêt aux parts sociales libérées.

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

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

L'Assemblée Générale Ordinaire décide d'affecter en report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales, un montant de 221 505 euros.

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

10^{ème} résolution : Dotation des Autres Réserves

L'Assemblée Générale Ordinaire décide d'affecter intégralement le solde de l'excédent net répartisable, soit 30 591 euros, dans le poste Autres réserves, et décide qu'il n'y a pas lieu à doter ou constituer d'autres provisions, distributions ou répartitions.

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

11^{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.

12^{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

- **SCEA DE LA BALLOTIERE** représentée par Philippe DELAIRE
- **EARL HURLEVENT** représentée par M. Jacques CARRELET DE LOISY

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 2025/2026.

Mr Didier GUILLEMARD ne souhaite pas renouveler son mandat dans le collège associés coopérateurs du fait de son arrêt d'activité.

Le GAEC DE LA FERME DES HÉES, représenté par M. Vivien LEVEQUE ne souhaite pas renouveler son mandat dans le collège associés coopérateurs.

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

- | | |
|---|----------------|
| ■ SCEA DE LA BALLOTIERE représentée par Philippe DELAIRE : | 38 voix |
| ■ EARL HURLEVENT représentée par M. Jacques CARRELET DE LOISY : | 36 voix |

Mise aux voix, cette résolution est adoptée.

13^{ème} résolution : Nomination de nouveaux Administrateurs

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

Au titre du Collège Associés Coopérateurs

- **EARL CARREAUX BLANCS**, représentée par VALLOT Jeremy, domiciliée 6 bis rue de la Fontaine 21410 Gergueil, en remplacement de Mr Didier GUILLEMARD, administrateur sortant qui ne souhaite pas renouveler son mandat du fait de son arrêt d'activité.
- **SCEA DE L'OUCHEROTTE**, représentée par PAUTET Charles, domiciliée 12 rue Philippe de Rouvres 21110 Rouvres en Plaine, en remplacement du GAEC DE LA FERME DES HÉES, administrateur sortant qui ne souhaite pas renouveler son mandat.
- **SCEA DE LA BOISSEROTTE**, représentée par BORNOT Mélanie, domiciliée Ferme de la Boisserotte 21400 Buncy.

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 2025/2026.

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

- EARL CARREAUX BLANCS, représentée par VALLOT Jeremy : 38 voix
- SCEA DE L'OUCHEROTTE, représentée par PAUTET Charles : 38 voix
- SCEA DE LA BOISSEROTTE, représentée par BORNOT Mélanie 36 voix
-
-

Mise aux voix, cette résolution est adoptée.

14^{ème} résolution : Renouvellement des mandats de Commissaires aux Comptes

L'Assemblée Générale, constatant que les mandats des commissaires aux comptes titulaires et suppléants arrivent à expiration à l'issue de la présente assemblée générale, décide de renouveler les mandats des commissaires aux comptes titulaires :

- FNR REVICOOP 7 Rue Biscornet 75012 PARIS, et,
- PKF ARSILON Commissariat aux comptes 11 E boulevard Rembrandt - 21000 DIJON

L'Assemblée Générale décide également de renouveler le mandat du commissaire aux comptes suppléant du cabinet ECA Nexia 37 Rue Elsa Triolet 21000 DIJON.

Ces mandats sont renouvelés pour une durée de six ans, qui prendra fin le jour de l'Assemblée Générale statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2029.

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

15^{ème} résolution : Non-renouvellement du Commissaire aux Comptes suppléant

L'Assemblée Générale, constatant que le mandat de commissaire aux comptes suppléant de Monsieur Jean-Laurent BRACIEUX 63 Rue de Villiers 92200 Neuilly sur Seine, arrive à expiration à l'issue de la présente assemblée générale, décide de ne pas renouveler son mandat, et de procéder à son remplacement en nommant comme commissaire aux comptes suppléant, Monsieur Pierre PEGAZ-FIORNET, de nationalité française, né à Bourgoin Jallieu (38) le 29 décembre 1978, 87, rue de Sèze, 69006 Lyon, pour une durée de six exercices. Ce mandat de commissaire aux comptes suppléant prendra fin le jour de l'Assemblée Générale statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2029.

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

16^{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 2023/2024.

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

17^{ème} résolution : Budget Formation des Administrateurs

L'Assemblée Générale constate qu'aucune dépense de formation du conseil d'Administration n'a été réalisée au cours de l'exercice 2022/2023.

L'assemblée générale décide d'allouer un budget de 5 000 euros pour la formation des administrateurs au titre de l'exercice 2023/2024.

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

18^{ème} résolution : Quitus

L'Assemblée Générale Ordinaire donne, en conséquence des résolutions qui précèdent, 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.

19^{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 H .

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 12 décembre 2023,

Les Scrutateurs

Le Président

Le Secrétaire

Philippe ROZAT

Baptiste PREVOTAT



Comptes annuels

Exercice : 01/07/2022 au 30/06/2023

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

Code Siret : 37861070300480 - APE :4621Z

Sommaire

BILAN

Bilan actif

Bilan passif

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat

Compte de résultat (suite)

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Notes sur le bilan

Notes sur le compte de résultat

Autres informations

Bilan

BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé	337 004		337 004	283 446
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 532 094	1 495 385	36 708	110 645
Indemnités de non-rétablissement	408 178	408 178		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	557 914		557 914	402 151
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>2 498 185</i>	<i>1 903 563</i>	<i>594 622</i>	<i>512 796</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains	17 751 542	9 836 911	7 914 631	6 317 790
Constructions	117 351 407	99 656 234	17 695 174	18 389 201
Installations techniques, matériel et outillage industriels	40 292 727	35 226 092	5 066 634	4 936 001
Autres immobilisations corporelles	3 786 641	3 210 819	575 822	491 809
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	4 164 072		4 164 072	1 258 121
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>183 346 389</i>	<i>147 930 057</i>	<i>35 416 332</i>	<i>31 392 922</i>
Immobilisations financières				
Participations à des organismes coopératifs	4 769 940	205 360	4 564 580	4 670 580
Autres participations	60 224 760	29 280 805	30 943 955	24 577 122
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	745 682		745 682	745 682
Prêts	119 215		119 215	94 483
Autres immobilisations financières	316 918		316 918	366 918
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>66 176 515</i>	<i>29 486 165</i>	<i>36 690 350</i>	<i>30 454 786</i>
ACTIF IMMOBILISE	252 021 089	179 319 784	72 701 304	62 360 504
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	178 132		178 132	221 827
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	37 992 779	2 330 011	35 662 768	32 536 419
<i>Total des stocks</i>	<i>38 170 911</i>	<i>2 330 011</i>	<i>35 840 900</i>	<i>32 758 245</i>
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances associés coopérateurs et comptes rattachés	47 350 602	5 400 248	41 950 354	39 154 980
Clients et comptes rattachés	47 629 623		47 629 623	57 708 446
Autres créances	96 884 002	2 081 658	94 802 344	87 988 736
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>191 864 226</i>	<i>7 481 906</i>	<i>184 382 320</i>	<i>184 852 161</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	7 449 413		7 449 413	3 234 798
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>7 449 413</i>		<i>7 449 413</i>	<i>3 234 798</i>
Charges constatées d'avance	3 333 288		3 333 288	34 571 489
ACTIF CIRCULANT	240 817 838	9 811 917	231 005 921	255 416 693
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	493 175 930	189 131 701	304 044 229	318 060 643

BILAN PASSIF

	2023	2022
Capital social ou individuel	21 189 722	21 087 267
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	41 227	41 227
Ecart de réévaluation	633 095	633 095
Réserve légale	13 510 212	13 466 346
Réserve indisponible provenant des subventions	5 573 651	5 128 519
Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	2 577 862	2 465 824
Réserve indisponible provenant des dévolutions	359 729	359 729
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	4 224 239	4 224 239
Autres réserves	4 565	
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	283 889	283 889
Report pour ristourne éventuelle		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 508 033	550 707
<i>Total situation nette</i>	<i>49 906 224</i>	<i>48 240 842</i>
Subventions d'investissement	445 131	
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	50 351 355	48 240 842
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		368 822
AUTRES FONDS PROPRES		368 822
Provisions pour risques	32 132 342	32 187 839
Provisions pour charges	1 996 869	1 928 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	34 129 211	34 115 839
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	142 062 145	162 060 420
Emprunts et dettes financières divers	898 697	650 927
<i>Total dettes financières</i>	<i>142 960 843</i>	<i>162 711 347</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 626 875	
Dettes associés coopérateurs et comptes rattachés	27 020 282	25 525 342
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 099 764	32 052 074
Dettes fiscales et sociales	8 231 964	8 404 660
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>63 978 884</i>	<i>65 982 076</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 787 665	2 213 252
Autres dettes	6 341 341	3 981 013
<i>Total dettes diverses</i>	<i>8 129 006</i>	<i>6 194 265</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	4 494 930	447 453
DETTES (1)	219 563 663	235 335 140
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	304 044 229	318 060 643

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

27 657 451

36 672 584

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

191 906 212

198 682 556

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

108 471 058

131 345 222

(3) Dont emprunts participatifs

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	416 441 688	56 995	416 498 683	374 898 349
Production vendue : - biens	30 294		30 294	44 136
Production vendue : - services	18 968 587		18 968 587	15 452 636
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	435 440 569	56 995	435 497 564	390 395 121
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			181 534	226 373
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			936 296	158 240
Transferts de charges			346 291	364 992
Autres produits			486 744	658 425
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			437 448 428	391 803 150
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			370 058 018	341 981 676
Variation de stock (marchandises)			(5 020 729)	(14 182 095)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			43 586	69 793
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			43 694	(62 700)
Autres achats et charges externes (1)			39 886 541	38 421 902
<i>Total charges externes</i>			<i>405 011 110</i>	<i>366 228 576</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			2 802 225	2 523 881
Charges de personnel				
Salaires et traitements			11 603 291	11 042 190
Charges sociales			4 520 637	4 397 184
<i>Total charges de personnel</i>			<i>16 123 928</i>	<i>15 439 374</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 564 171	4 478 660
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			2 913 511	435 631
Dotations aux provisions pour risques et charges			118 869	
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>7 596 551</i>	<i>4 914 291</i>
Autres charges			479 416	506 713
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			432 013 230	389 612 835
RESULTAT D'EXPLOITATION			5 435 199	2 190 315
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée			239 141	238 777
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations à des organismes coopératifs agricoles			93 643	67 318
Produits financiers de participations (2)			2 376 794	641 235
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)			117 864	107 532
Autres intérêts et produits assimilés (2)			1 254 913	933 127
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			3 843 213	1 749 212
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (3)			5 224 113	1 855 043
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			5 224 113	1 855 043
RESULTAT FINANCIER			(1 380 900)	(105 831)
RESULTAT COURANT			4 293 440	2 323 262

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	477 103	601 350
Reprises sur provisions et transferts de charges	132 497	25 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	609 600	626 350
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	602 899	142 296
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 071 704	774 217
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 656 000	1 441 997
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 330 604	2 358 510
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(2 721 003)	(1 732 161)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	64 403	40 394
TOTAL DES PRODUITS	442 140 383	394 417 490
TOTAL DES CHARGES	440 632 350	393 866 782
BENEFICE ou PERTE	1 508 033	550 707

(1) Dont crédit-bail mobilier

61 643

111 110

(1) Dont crédit-bail immobilier

(2) Dont produits concernant les entreprises liées

2 248 651

(3) Dont intérêts concernant les entreprises liées

17 393

Annexe

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2023

I) FAITS CARACTERISTIQUES

Contexte Général :

L'exercice clos le 30 juin 2023 s'inscrit dans la continuité des tendances amorcées en fin d'exercice précédent, qui avait été marqué des évolutions significatives des prix des céréales et oléagineux, notamment du fait du conflit Russo Ukrainien et de son impact sur les marchés, les deux pays étant des producteurs majeurs.

Les prix des céréales collectées, stockées et commercialisées par la coopérative au cours de l'exercice clos le 30 juin 2023 ont été globalement et en moyenne sensiblement plus importants que ceux observés historiquement, au cours des exercices précédents.

Concernant les approvisionnements, l'évolution du prix du gaz naturel et plus généralement de l'énergie a engendré une très forte augmentation des prix des fertilisants ainsi que des tensions sur les chaînes de production de ces approvisionnements destinés aux adhérents de la coopérative.

Ces éléments conjoncturels ont fait évoluer de manière significative les moyens mobilisés par la coopérative dans le cadre de son fonctionnement, et par conséquent les besoins de financement.

Outre les impacts sur les éléments constitutifs du besoin en fonds de roulement (stocks notamment), la coopérative a continué à mobiliser des montants significatifs au cours de l'exercice pour financer les opérations de couverture du risque de prix et de sécurisation de ses marges, ainsi que celle des adhérents, sur le marché à terme des céréales et oléagineux.

Dans un contexte inflationniste, la politique monétaire s'est traduite par une hausse continue des taux d'intérêts directeurs au cours de l'exercice, et par conséquent des taux EURIBOR sur lesquels sont basées les rémunérations des lignes de financement de la coopérative. Cela a impacté le résultat financier comparativement aux exercices précédents.

Dans le cadre du projet d'unité de méthanisation porté par la Secalia Chatillonnais, pour lequel la coopérative est partie prenante, une 2^{ème} récolte de Cultures Intermédiaires à Vocation Energétique (« CIVES ») a été réalisée au cours du printemps 2023 pour une superficie de près de 4 250 hectares, contre 850 hectares pour la 1^{ère} récolte effectuée au cours du printemps 2022.

La coopérative a par ailleurs finalisé au cours de l'exercice la construction des plateformes décentralisées de stockage des CIVES, et participé à la dotation de ce projet en fonds propres par l'intermédiaire de la société holding SECALINVEST PARTICIPATIONS, qui associe les deux autres coopératives membres de l'Union Alliance BFC ainsi que la Caisse Régionale de Crédit Agricole Mutuel de Champagne-Bourgogne.

Activité Céréales :

La collecte 2022 est en baisse par rapport à celle de 2021, passant de 894 000 tonnes à 787 000

tonnes, soit une baisse de 12%. Le niveau de collecte 2022 est sensiblement moindre que la moyenne observée historiquement, notamment du fait des conditions climatiques du printemps et été 2022, marquées par des périodes de sécheresse avant la moisson d'été et des passages caniculaires avant la moisson d'automne.

Malgré la baisse des volumes collectés et commercialisables, le chiffre d'affaires issu de l'activité céréales et oléagineux a augmenté, passant de 268,8 millions d'euros pour l'exercice clos le 30 juin 2022 à 290,3 millions d'euros pour l'exercice clos le 30 juin 2023. Cela est lié à l'évolution des prix des céréales, en moyenne et globalement, au cours de l'exercice.

A noter que des mouvements sociaux ont impacté au cours du premier semestre 2023 les opérations d'exécution des ventes des céréales et oléagineux, du fait des perturbations générées sur les flux de transport par voie ferroviaire.

Activité Approvisionnements :

Dans un contexte inflationniste, de hausse des prix des céréales, et d'évolution significative des prix des fertilisants, le chiffre d'affaires issu de l'activité approvisionnements a augmenté, passant de 114,6 M€ pour l'exercice clos le 30 juin 2022 à 137,6 M€ pour l'exercice clos le 30 juin 2023.

Afin de sécuriser la disponibilité des fertilisants, dont les chaînes de production étaient soumises à de fortes tensions, et ne pas obérer les capacités futures de production de ses adhérents, la coopérative a mis en œuvre une stratégie d'anticipation des achats de ces produits avec des engagements concomitants d'achat de leur part, via un mode de commercialisation de prix de campagne.

Activité CIVES :

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

Les premières livraisons de CIVES à l'unité de méthanisation portée par la société SECALIA CHATILLONNAIS, en cours de construction à la clôture de l'exercice clos le 30 juin 2023, auront lieu au cours du prochain exercice.

Sur le plan du financement des activités :

La société 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.

Dans le contexte de marché et d'activité exposé au préalable, marqué par la hausse des prix des céréales, des approvisionnements, et l'évolution des modalités de la campagne d'approvisionnement pour les fertilisants, la société a sollicité au cours de l'exercice et obtenu auprès de ses banques des aménagements de la convention de financement de crédit syndiqué.

La convention de financement de crédit syndiqué prévoit le respect de ratios financiers. Au 30 juin 2023, les ratios financiers sont respectés.

II) REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 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, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée sur la base de la valeur vénale ou de la valeur d'utilité.

La valeur d'utilité est déterminée notamment par référence aux capitaux propres, à la rentabilité actuelle et aux perspectives, aux flux futurs de trésorerie disponibles actualisés et à la valeur patrimoniale, selon la nature spécifique de chaque participation.

C) STOCKS

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

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

La forte variation des prix d'une campagne à l'autre, notamment en engrais, amène le cas échéant à déterminer un prix moyen d'achat par campagne d'utilisation.

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 sur la base de la valeur vénale, évaluée selon le prix de vente estimé ou connu de manière contractuelle.

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 sûreté dont dispose la société.

E) PROVISIONS

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

- La société est retenue par une obligation légale ou implicite découlant d'évènement 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 2023 sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,50% ;
- Taux de progression des salaires : 2,75% ;
- Taux de charges sociales : 40% ;
- 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 associés coopérateurs.

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 les instruments financiers suivants à des fins de couverture :

- 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 2023 : positive à hauteur de 22 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%
 - Echéance : 21 avril 2026
 - Juste valeur de l'instrument au 30 juin 2023 : négative à hauteur de 61 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 de la banque agissant comme contrepartie de l'opération, pour chaque contrat. L'évaluation réalisée par la banque est déterminée en actualisant les flux de trésorerie futurs, pour la durée résiduelle des contrats, avec les courbes 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

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 283 889 euros au 30 juin 2023.

C) CAISSES DE PEREQUATION, DE COMPENSATION ET AUTRES CAISSES

Néant.

D) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Une subvention d'investissement a été octroyée par le FEADER, pour un montant de 890 K€ , dans le cadre d'un projet d'investissement visant à construire de nouvelles capacités de stockage et de traitement de grains sur le site de Munois.

Les fonds n'étant pas encore perçus en date du 30 juin 2023 le montant de la subvention, constaté en capitaux propres, a comme contrepartie une créance vis-à-vis du FEADER.

Sur décision du conseil d'administration de la coopérative, la moitié de cette subvention a été portée au poste de subventions d'investissement, soit un montant de 445 K€ , et sera virée au résultat au même rythme que l'amortissement des actifs sous-jacents. La mise en service de ces actifs a eu lieu postérieurement à la date de clôture, à l'occasion de la moisson d'été.

L'autre moitié de cette subvention a été comptabilisée au poste de réserve indisponible provenant des 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, il s'agit de transactions ne nécessitant 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 2023 n'est à déclarer.

Notes sur bilan

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2023	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 925 541	14 730		1 940 271
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 925 541	14 730		1 940 271
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 594 018	2 157 524		17 751 542
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	90 571 997	1 373 918		91 945 914
- Constructions sur sol d'autrui	2 297 022			2 297 022
- Installations générales, agencements et aménagement des const.	22 695 994	412 476		23 108 470
Installations techniques, matériel et outillages industriels	38 962 739	1 334 397	4 410	40 292 727
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	12 367			12 367
- Matériel de transport	1 255 237	106 609	68 280	1 293 566
- Matériel de bureau et mobilier informatique	2 053 433	227 804	12 830	2 268 406
- Emballages récupérables et divers	212 302			212 302
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	1 660 273	(1 017 802)	84 557	557 914
<i>Total immobilisations corporelles</i>	175 315 382	4 594 925	170 077	179 740 230
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	57 104 867	8 349 833	460 000	64 994 700
Autres titres immobilisés	745 682			745 682
Prêts et autres immobilisations financières	461 401	24 731	50 000	436 133
<i>Total immobilisations financières</i>	58 311 950	8 374 565	510 000	66 176 515
TOTAL GENERAL	235 552 874	12 984 220	680 077	247 857 017

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial	408 178			408 178
Autres immobilisations incorporelles	1 406 719	88 667		1 495 385
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 814 896	88 667		1 903 563
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 276 228	560 683		9 836 911
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	76 744 393	1 697 852		78 442 245
- Constructions sur sol d'autrui	1 035 106	84 661		1 119 766
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.	19 396 314	697 909		20 094 222
Installations techniques, matériel et outillage indust.	34 026 738	1 203 552	4 197	35 226 092
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	12 367			12 367
- Matériel de transport	1 157 221	67 338	60 754	1 163 805
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 659 640	163 510	805	1 822 345
- Emballages récupérables et divers	212 302			212 302
<i>Total immobilisations corporelles</i>	143 520 309	4 475 504	65 756	147 930 056
TOTAL GENERAL	145 335 205	4 564 171	65 756	149 833 619

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
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)	119 215	26 953	92 262	94 483
Autres immobilisations financières	316 918		316 918	366 918
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>436 133</i>	<i>26 953</i>	<i>409 180</i>	<i>461 401</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	49 457 897	49 457 897		59 320 868
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	2 500	2 500		4 553
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				12 103
Taxe sur la valeur ajoutée	3 114 774	3 114 774		4 112 744
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	71 788	71 788		277 693
Groupe et associés (2)	133 880 144	124 657 304	9 222 840	124 444 904
Débiteurs divers	5 412 713	5 412 713		4 078 366
<i>Total actif circulant</i>	<i>191 939 816</i>	<i>182 716 976</i>	<i>9 222 840</i>	<i>192 251 232</i>
Charges constatées d'avance	3 333 288	3 333 288		34 571 489
TOTAL DES CREANCES	195 709 237	186 077 217	9 632 020	227 284 123
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(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 cré					
- à un an maximum	108 521 519	108 521 519			131 510 603
- à + de un an	33 540 626	5 874 873	19 323 707	8 342 046	30 549 817
Emprunts et dettes financières divers (1)	6 305	6 305			804 175
Fournisseurs et comptes rattachés	28 517 602	28 517 602			33 394 589
Personnel et comptes rattachés	2 278 293	2 278 293			2 170 202
Sécurité sociale et autres organismes soc	1 927 669	1 927 669			1 699 541
Impôts sur les bénéfices	31 439	31 439			
Taxe sur la valeur ajoutée	3 547 017	3 547 017			3 981 402
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	447 546	447 546			553 515
Dettes sur immobilisations et comptes rat	1 787 665	1 787 665			2 213 252
Groupe et associés (2)	26 570 425	26 570 425			24 827 449
Autres dettes	7 920 087	7 920 087			3 981 013
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	4 494 930	4 494 930			447 453
TOTAL DES DETTES	219 591 123	191 925 370	19 323 707	8 342 046	236 133 011
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		7 700 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		4 709 190			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux assc					

(2) Dont dettes associés coopérateurs pour 25 733 201 €.

STOCKS

Nature des stocks			Valeur	Valeur
MATIERES PREMIERES	Valeur Brute	Provisions pour dépréciation	Nette	Nette N-1
FOURNITURES ET EMBALLAGES	178 132		178 132	221 827
TOTAL I	178 132		178 132	221 827

MARCHANDISES	Valeur Brute	Prov. dépréciations	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
CEREALES	22 913 581	1 489 058	21 424 523	19 889 777
APPROVISIONNEMENTS	9 217 115	840 953	8 376 162	11 783 925
CIVES	5 862 082		5 862 082	862 717
TOTAL II	37 992 779	2 330 011	35 662 768	32 536 419

	Valeur Brute	Prov. dépréciations	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
TOTAL III				

TOTAL GENERAL	38 170 911	2 330 011	35 840 900	32 758 245
---------------	------------	-----------	------------	------------

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	15 711 824	10 384 913
Autres créances	3 080 260	1 749 081
<i>Total créances</i>	<i>18 792 084</i>	<i>12 133 994</i>
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
Autres		
ASSOCIES COOPERATEURS FACTURE A ETABLIR	200 509	2 923 630
<i>Total autres</i>	<i>200 509</i>	<i>2 923 630</i>
TOTAL	18 992 593	15 057 624

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	14 058 178	411 822	343 519	14 126 481	1,50
Certificats d'investissements					
Total	14 058 178	411 822	343 519	14 126 481	

Au 30/06/2023, le capital est détenu par 3 407 associés dont :

- 2 309 associés coopérateurs
- 1 098 associés non coopérateurs

La partie non libérée s'élève à 337 003,50 euros

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/07/2022	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	30/06/2023
Capital en nombre d'actions	14 058 178	411 822	343 519				14 126 481
Valeur nominale	1,50	1,50	1,50				1,50
Capital social ou individuel (1)	21 087 267	617 733	515 279				21 189 722
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	41 227						41 227
Ecart de réévaluation	633 095						633 095
Réserve légale	13 466 346			43 867			13 510 212
Réserve indisponible provenant des subventions	5 128 519				445 131		5 573 651
Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	2 465 824			112 038			2 577 862
Réserve indisponible provenant des dévolutions	359 729						359 729
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées	4 224 239						4 224 239
Autres réserves				4 565			4 565
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	283 889						283 889
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	550 707			(550 707)		1 508 033	1 508 033
Subventions d'investissement					445 131		445 131
Résultat distribué				390 237			
Total capitaux propres	48 240 842	617 733	515 279		890 263	1 508 033	50 351 355

(1) Dont augmentation concernant la souscription de salariés pour 337 689 €

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2023
			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 règlementées						
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	1 928 000	68 869				1 996 869
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>	1 928 000	68 869				1 996 869
Autres provisions pour risques et charges	32 187 839	77 000		132 497	132 497	32 132 342
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	34 115 839	145 869		132 497	132 497	34 129 211
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	27 857 165	1 629 000				29 486 165
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	435 631	2 330 011			435 631	2 330 011
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations	7 399 071	583 500			500 665	7 481 906
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	35 691 867	4 542 511			936 296	39 298 082
TOTAL GENERAL	69 807 706	4 688 380		132 497	1 068 793	73 427 293
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 032 380			936 296	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles		1 656 000		132 497	132 497	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 461	165 381
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>	<i>50 461</i>	<i>165 381</i>
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 413 165	11 174 513
Dettes fiscales et sociales	3 292 467	3 158 562
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>12 705 632</i>	<i>14 333 074</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	304 000	
Autres dettes	200 000	70 000
<i>Total dettes diverses</i>	<i>504 000</i>	<i>70 000</i>
Autres		
Associés coopérateurs - factures non parvenues et avoirs à établir	641 574	860 951
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	4 513 484	334 011
<i>Total autres dettes</i>	<i>5 155 058</i>	<i>1 194 963</i>
TOTAL	18 415 151	15 763 418

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation :		
CHARGES D'EXPLOITATION DIVERSES	1 867 733	1 177 503
OPERATIONS COUVERTURES CEREALES	1 465 555	33 393 986
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>3 333 288</i>	<i>34 571 489</i>
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 333 288	34 571 489
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	3 333 288	34 571 489

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation :		
OPERATIONS COUVERTURES CEREALES	4 494 930	447 453
<i>Total produits d'exploitation</i>	<i>4 494 930</i>	<i>447 453</i>
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	4 494 930	447 453
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	4 494 930	447 453

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(1 161 642)	34 124 037
---	--------------------	-------------------

Notes sur le compte de résultat

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	%
VENTES CEREALES	276 912 381	56 995	276 969 376	255 732 295	99 691	255 831 986	8,26%
VENTES APPROVISIONNEMENTS	131 149 518		131 149 518	110 013 198		110 013 198	19,21%
VENTES LEGUMES	200 586		200 586	311 473		311 473	-35,60%
PREST. SERV. CEREALES	13 431 743		13 431 743	13 030 316		13 030 316	3,08%
PREST. SERV. APPROV.	8 132 738		8 132 738	6 183 748		6 183 748	31,52%
PREST. SERV. MUT. MOYENS GRP	5 613 603		5 613 603	5 024 400		5 024 400	11,73%
TOTAL	435 440 569	56 995	435 497 564	390 295 430	99 691	390 395 121	11,55%

CHARGES FINANCIERES

Nature des charges	2023	2022
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes	565 616	427 145
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées	565 616	427 145
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation		
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	616 113	330 430
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)	3 811 914	1 012 289
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		229
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		229
<i>Total charges d'intérêts</i>	4 993 644	1 770 094
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés	230 470	84 949
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Total des charges financières	5 224 113	1 855 043
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GU)	5 224 113	1 855 043

PRODUITS FINANCIERS

Nature des produits	2023	2022
Produits de participations		
Revenus des titres de participation	128 143	77 583
Revenus sur autres formes de participation	93 643	67 318
Revenus des créances rattachées à des participations	2 248 651	496 333
<i>Total produits de participations</i>	2 470 436	641 235
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts	117 864	107 532
Revenus des créances immobilisées		
<i>Total produits des autres immobilisations financières</i>	117 864	107 532
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales	1 254 913	1 000 445
Revenus des créances diverses		
<i>Total revenus des autres créances</i>	1 254 913	1 000 445
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	3 843 213	1 749 212
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GP)	3 843 213	1 749 212

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2023	2022
FORMATIONS	45 032	88 638
ASSURANCES	153 534	(21 129)
EXPLOITATION	147 725	297 483
TOTAL	346 291	364 992

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	116	77
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	602 783	142 219
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	<i>602 899</i>	<i>142 296</i>
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	27 286	197 217
Immobilisations financières	450 000	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>	<i>477 286</i>	<i>197 217</i>
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	594 418	577 000
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>	<i>594 418</i>	<i>577 000</i>
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	1 656 000	1 441 997
Total des charges exceptionnelles	3 330 604	2 358 510

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2023	2022
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		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	27 103	601 350
Immobilisations financières	450 000	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	477 103	601 350
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges	132 497	25 000
TOTAL	609 600	626 350

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	4 293 440		4 293 440	64 403	4 229 037	2 282 868
Résultat exceptionnel	(2 721 003)		(2 721 003)		(2 721 003)	(1 732 161)
Résultat comptable (hors participation)						
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	1 572 436		1 572 436	64 403	1 508 033	550 707
Autres						
Total autres	1 572 436		1 572 436	64 403	1 508 033	550 707
Total général	1 572 436		1 572 436	64 403	1 508 033	550 707

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 85 646 €.

Autres informations

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : - OCS Adhérents	8 515 983					8 515 983
- Filiales CT autorisés	13 032 000		2 612 000	10 420 000		
- Filiales MT Solde	2 724 125		1 658 353	1 065 772		
Garanties : - Garanties Hypothécaires	1 600 000					1 600 000
- Autres Garanties Hypo. (1)	5 000 000					5 000 000
-						
Autres : - Crédit Bail	46 359					46 359
- Nantissements des actions	1 900 000		1 900 000			
-						
TOTAL	32 818 467		6 170 353	11 485 772		15 162 342

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : - Billets France AgriMer	25 220 000					25 220 000
-						
-						
Cautions : - Cautions Adhérents	1 997 593					1 997 593
-						
-						
Garanties : - Warrants Recolte&Cheptel	1 021 600					1 021 600
- Cession Primes PAC Rec 2022	405 679					405 679
-						
Autres : - Garanties Hypothécaires	2 196 198					2 196 198
-						
-						
TOTAL	30 841 070					30 841 070

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.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS RETRAITES ET INDEMNITÉS ASSIMILÉES

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			1 996 869			50 000	2 046 869
Compléments de retraite pour personnel en activité							
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel a la retraite							
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel en activité							
Autres :							

Notes

Cf. § F) en règles et méthodes comptables.

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

CRÉDIT BAIL

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	172 500	33 810	101 430	71 070
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	172 500	33 810	101 430	71 070

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...			34 327	8 582		42 909	3 450
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
Autres immobilisations incorporelles en cours							
TOTAL			34 327	8 582		42 909	3 450

Le matériel en crédit bail correspond à du matériel agricole pour la conduite des essais agronomiques.

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	47	44
Agents de maîtrise	46	46
Employés et techniciens	80	79
<u>Autres :</u>		
Ouvriers	79	87
TOTAL	252	256

L'effectif au 30 Juin 2023 est de 252 personnes dont 18 personnes en Contrats Pro et Apprenti (hors saisonniers).

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et re- port 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 avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
SAS MIDIPAR	15 671 916	(25 984 131)	100	44 071 728	19 026 214	47 890 579			(1 602 769)	
UCA ALLIANCE BFC	150 000	1 000	33	50 000	50 000	390 206		4 073 434		
UCA CEREVIA	974 895	1 030 612	28	271 950	271 950	1 100 000	11 380 938	625 062 089	32 355	
SAS STL	1 918 720	(11 637 062)	100	3 622 791	500	13 946 370		1 285 023	(445 390)	
SAS 3 BULBES	225 000	263 043	34	77 749	77 749	460 000		2 102 005	6 301	
PLATEFORME INNOVATION PIA	412 000	61 807	15	65 000	65 000			6 000	(6 384)	
VAL UNION-BFC Sem	2 231 325	7 009 566	32	1 290 070	1 290 070			29 277 776	912 826	
GIE DIJON CEREALES APPROX	600	20 765	16	100	100	8 336 952		31 971 796	29 328	
GIE BOURGOGNE CEREALES	1 000		70	700	700	289 400		121 169		
UCA BOURG. CEREALES STOCK	1 112 290	1 146 971	67	790 290	790 290	1 626 000	104 834	1 683 828	41 049	
SAONE-RHONE	37 110	(4 178)	14	5 300	5 300	(30 000)			(938)	
SCI SUCRERIE	100 000		90	90 000	90 000	2 239 610		539 854	69 343	
SCI BOUTRAN	2 810 010		99	2 800 000	2 800 000			562 086	197 435	
EXTRUSEL	1 190 464	2 666 516	12	171 111	171 111			56 451 246	132 796	
SECALINVEST PARTICIPATION	11 625 000		65	7 525 000		1 000	1 900 000		(8 756)	
SECALIA TVB	5 000	(7 043)	100	5 000	5 000	58 500			(3 343)	
PEB	150 000	1 599 957	14	1 125 333	1 012 333			10 637 828	(557 004)	
AGRICALIA PARTICIPATIONS	1 000		100	1 000		1 000 000			(955)	
SICA SELVAH	950 000	(467 286)	22	204 250	250			1 082 403	(1 430 680)	

RÉSULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Nature des indications	2019	2020	2021	2022	2023
Capital en fin d'exercice					
Capital social	21 032 759	20 639 313	20 363 205	21 087 267	21 189 722
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	331 391 188	293 749 869	270 329 527	390 395 121	435 497 564
Résultat avant impôt, participation des salariés, amortissements et provisions	4 514 161	7 476 700	2 991 875	6 922 389	10 692 490
Impôt sur les bénéfices	393 745	96 970	55 469	40 394	64 403
Participation, intéressement des salariés	139 575				
Résultat après impôt, participation des salariés, amortissements et provisions	(27 411 718)	1 026 904	(2 881 509)	550 707	1 508 033
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	245	247	249	256	252
Montant de la masse salariale de l'exercice	10 473 802	10 795 332	10 635 601	11 042 190	11 603 291
Sommes versées au titre des avantages sociaux	4 435 194	4 226 880	4 249 564	4 397 184	4 520 637

DIJON CEREALES

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

Exercice clos le 30 juin 2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

11 E boulevard Rembrandt
21070 Dijon Cedex

**Fédération Nationale de Révision
FNR REVICOOP**

7 rue Biscornet
75012 Paris

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

Exercice clos le 30 juin 2023

A l'assemblée générale

DIJON CEREALES

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

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

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes 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 en 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.441-4 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 20 novembre 2023

Les commissaires aux comptes

PKF ARSILON Commissariat aux comptes

Signé électroniquement le 20/11/2023 par
Quentin Bavay



Quentin BAVAY
Commissaire aux comptes

FNR REVICOOP

Signé électroniquement le 20/11/2023 par
Landry Tacka


 Signed with
universign

Landry TACKA
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice : 01/07/2022 au 30/06/2023

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

Code Siret : 37861070300480 - APE :4621Z

Sommaire

BILAN

Bilan actif

Bilan passif

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat

Compte de résultat (suite)

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Notes sur le bilan

Notes sur le compte de résultat

Autres informations

Bilan

BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé	337 004		337 004	283 446
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 532 094	1 495 385	36 708	110 645
Indemnités de non-rétablissement	408 178	408 178		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	557 914		557 914	402 151
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>2 498 185</i>	<i>1 903 563</i>	<i>594 622</i>	<i>512 796</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains	17 751 542	9 836 911	7 914 631	6 317 790
Constructions	117 351 407	99 656 234	17 695 174	18 389 201
Installations techniques, matériel et outillage industriels	40 292 727	35 226 092	5 066 634	4 936 001
Autres immobilisations corporelles	3 786 641	3 210 819	575 822	491 809
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	4 164 072		4 164 072	1 258 121
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>183 346 389</i>	<i>147 930 057</i>	<i>35 416 332</i>	<i>31 392 922</i>
Immobilisations financières				
Participations à des organismes coopératifs	4 769 940	205 360	4 564 580	4 670 580
Autres participations	60 224 760	29 280 805	30 943 955	24 577 122
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	745 682		745 682	745 682
Prêts	119 215		119 215	94 483
Autres immobilisations financières	316 918		316 918	366 918
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>66 176 515</i>	<i>29 486 165</i>	<i>36 690 350</i>	<i>30 454 786</i>
ACTIF IMMOBILISE	252 021 089	179 319 784	72 701 304	62 360 504
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	178 132		178 132	221 827
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	37 992 779	2 330 011	35 662 768	32 536 419
<i>Total des stocks</i>	<i>38 170 911</i>	<i>2 330 011</i>	<i>35 840 900</i>	<i>32 758 245</i>
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances associés coopérateurs et comptes rattachés	47 350 602	5 400 248	41 950 354	39 154 980
Clients et comptes rattachés	47 629 623		47 629 623	57 708 446
Autres créances	96 884 002	2 081 658	94 802 344	87 988 736
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>191 864 226</i>	<i>7 481 906</i>	<i>184 382 320</i>	<i>184 852 161</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	7 449 413		7 449 413	3 234 798
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>7 449 413</i>		<i>7 449 413</i>	<i>3 234 798</i>
Charges constatées d'avance	3 333 288		3 333 288	34 571 489
ACTIF CIRCULANT	240 817 838	9 811 917	231 005 921	255 416 693
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	493 175 930	189 131 701	304 044 229	318 060 643

BILAN PASSIF

	2023	2022
Capital social ou individuel	21 189 722	21 087 267
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	41 227	41 227
Ecart de réévaluation	633 095	633 095
Réserve légale	13 510 212	13 466 346
Réserve indisponible provenant des subventions	5 573 651	5 128 519
Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	2 577 862	2 465 824
Réserve indisponible provenant des dévolutions	359 729	359 729
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	4 224 239	4 224 239
Autres réserves	4 565	
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	283 889	283 889
Report pour ristourne éventuelle		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 508 033	550 707
<i>Total situation nette</i>	<i>49 906 224</i>	<i>48 240 842</i>
Subventions d'investissement	445 131	
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	50 351 355	48 240 842
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		368 822
AUTRES FONDS PROPRES		368 822
Provisions pour risques	32 132 342	32 187 839
Provisions pour charges	1 996 869	1 928 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	34 129 211	34 115 839
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	142 062 145	162 060 420
Emprunts et dettes financières divers	898 697	650 927
<i>Total dettes financières</i>	<i>142 960 843</i>	<i>162 711 347</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 626 875	
Dettes associés coopérateurs et comptes rattachés	27 020 282	25 525 342
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 099 764	32 052 074
Dettes fiscales et sociales	8 231 964	8 404 660
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>63 978 884</i>	<i>65 982 076</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 787 665	2 213 252
Autres dettes	6 341 341	3 981 013
<i>Total dettes diverses</i>	<i>8 129 006</i>	<i>6 194 265</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	4 494 930	447 453
DETTES (1)	219 563 663	235 335 140
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	304 044 229	318 060 643

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

27 657 451

36 672 584

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

191 906 212

198 682 556

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

108 471 058

131 345 222

(3) Dont emprunts participatifs

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	416 441 688	56 995	416 498 683	374 898 349
Production vendue : - biens	30 294		30 294	44 136
Production vendue : - services	18 968 587		18 968 587	15 452 636
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	435 440 569	56 995	435 497 564	390 395 121
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			181 534	226 373
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			936 296	158 240
Transferts de charges			346 291	364 992
Autres produits			486 744	658 425
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			437 448 428	391 803 150
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			370 058 018	341 981 676
Variation de stock (marchandises)			(5 020 729)	(14 182 095)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			43 586	69 793
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			43 694	(62 700)
Autres achats et charges externes (1)			39 886 541	38 421 902
<i>Total charges externes</i>			<i>405 011 110</i>	<i>366 228 576</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			2 802 225	2 523 881
Charges de personnel				
Salaires et traitements			11 603 291	11 042 190
Charges sociales			4 520 637	4 397 184
<i>Total charges de personnel</i>			<i>16 123 928</i>	<i>15 439 374</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 564 171	4 478 660
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			2 913 511	435 631
Dotations aux provisions pour risques et charges			118 869	
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>7 596 551</i>	<i>4 914 291</i>
Autres charges			479 416	506 713
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			432 013 230	389 612 835
RESULTAT D'EXPLOITATION			5 435 199	2 190 315
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée			239 141	238 777
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations à des organismes coopératifs agricoles			93 643	67 318
Produits financiers de participations (2)			2 376 794	641 235
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)			117 864	107 532
Autres intérêts et produits assimilés (2)			1 254 913	933 127
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			3 843 213	1 749 212
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (3)			5 224 113	1 855 043
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			5 224 113	1 855 043
RESULTAT FINANCIER			(1 380 900)	(105 831)
RESULTAT COURANT			4 293 440	2 323 262

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	477 103	601 350
Reprises sur provisions et transferts de charges	132 497	25 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	609 600	626 350
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	602 899	142 296
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 071 704	774 217
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 656 000	1 441 997
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 330 604	2 358 510
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(2 721 003)	(1 732 161)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	64 403	40 394
TOTAL DES PRODUITS	442 140 383	394 417 490
TOTAL DES CHARGES	440 632 350	393 866 782
BENEFICE ou PERTE	1 508 033	550 707

(1) Dont crédit-bail mobilier

61 643

111 110

(1) Dont crédit-bail immobilier

(2) Dont produits concernant les entreprises liées

2 248 651

(3) Dont intérêts concernant les entreprises liées

17 393

Annexe

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2023

I) FAITS CARACTERISTIQUES

Contexte Général :

L'exercice clos le 30 juin 2023 s'inscrit dans la continuité des tendances amorcées en fin d'exercice précédent, qui avait été marqué des évolutions significatives des prix des céréales et oléagineux, notamment du fait du conflit Russo Ukrainien et de son impact sur les marchés, les deux pays étant des producteurs majeurs.

Les prix des céréales collectées, stockées et commercialisées par la coopérative au cours de l'exercice clos le 30 juin 2023 ont été globalement et en moyenne sensiblement plus importants que ceux observés historiquement, au cours des exercices précédents.

Concernant les approvisionnements, l'évolution du prix du gaz naturel et plus généralement de l'énergie a engendré une très forte augmentation des prix des fertilisants ainsi que des tensions sur les chaînes de production de ces approvisionnements destinés aux adhérents de la coopérative.

Ces éléments conjoncturels ont fait évoluer de manière significative les moyens mobilisés par la coopérative dans le cadre de son fonctionnement, et par conséquent les besoins de financement.

Outre les impacts sur les éléments constitutifs du besoin en fonds de roulement (stocks notamment), la coopérative a continué à mobiliser des montants significatifs au cours de l'exercice pour financer les opérations de couverture du risque de prix et de sécurisation de ses marges, ainsi que celle des adhérents, sur le marché à terme des céréales et oléagineux.

Dans un contexte inflationniste, la politique monétaire s'est traduite par une hausse continue des taux d'intérêts directeurs au cours de l'exercice, et par conséquent des taux EURIBOR sur lesquels sont basées les rémunérations des lignes de financement de la coopérative. Cela a impacté le résultat financier comparativement aux exercices précédents.

Dans le cadre du projet d'unité de méthanisation porté par la Secalia Chatillonnais, pour lequel la coopérative est partie prenante, une 2^{ème} récolte de Cultures Intermédiaires à Vocation Energétique (« CIVES ») a été réalisée au cours du printemps 2023 pour une superficie de près de 4 250 hectares, contre 850 hectares pour la 1^{ère} récolte effectuée au cours du printemps 2022.

La coopérative a par ailleurs finalisé au cours de l'exercice la construction des plateformes décentralisées de stockage des CIVES, et participé à la dotation de ce projet en fonds propres par l'intermédiaire de la société holding SECALINVEST PARTICIPATIONS, qui associe les deux autres coopératives membres de l'Union Alliance BFC ainsi que la Caisse Régionale de Crédit Agricole Mutuel de Champagne-Bourgogne.

Activité Céréales :

La collecte 2022 est en baisse par rapport à celle de 2021, passant de 894 000 tonnes à 787 000

tonnes, soit une baisse de 12%. Le niveau de collecte 2022 est sensiblement moindre que la moyenne observée historiquement, notamment du fait des conditions climatiques du printemps et été 2022, marquées par des périodes de sécheresse avant la moisson d'été et des passages caniculaires avant la moisson d'automne.

Malgré la baisse des volumes collectés et commercialisables, le chiffre d'affaires issu de l'activité céréales et oléagineux a augmenté, passant de 268,8 millions d'euros pour l'exercice clos le 30 juin 2022 à 290,3 millions d'euros pour l'exercice clos le 30 juin 2023. Cela est lié à l'évolution des prix des céréales, en moyenne et globalement, au cours de l'exercice.

A noter que des mouvements sociaux ont impacté au cours du premier semestre 2023 les opérations d'exécution des ventes des céréales et oléagineux, du fait des perturbations générées sur les flux de transport par voie ferroviaire.

Activité Approvisionnements :

Dans un contexte inflationniste, de hausse des prix des céréales, et d'évolution significative des prix des fertilisants, le chiffre d'affaires issu de l'activité approvisionnements a augmenté, passant de 114,6 M€ pour l'exercice clos le 30 juin 2022 à 137,6 M€ pour l'exercice clos le 30 juin 2023.

Afin de sécuriser la disponibilité des fertilisants, dont les chaînes de production étaient soumises à de fortes tensions, et ne pas obérer les capacités futures de production de ses adhérents, la coopérative a mis en œuvre une stratégie d'anticipation des achats de ces produits avec des engagements concomitants d'achat de leur part, via un mode de commercialisation de prix de campagne.

Activité CIVES :

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

Les premières livraisons de CIVES à l'unité de méthanisation portée par la société SECALIA CHATILLONNAIS, en cours de construction à la clôture de l'exercice clos le 30 juin 2023, auront lieu au cours du prochain exercice.

Sur le plan du financement des activités :

La société 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.

Dans le contexte de marché et d'activité exposé au préalable, marqué par la hausse des prix des céréales, des approvisionnements, et l'évolution des modalités de la campagne d'approvisionnement pour les fertilisants, la société a sollicité au cours de l'exercice et obtenu auprès de ses banques des aménagements de la convention de financement de crédit syndiqué.

La convention de financement de crédit syndiqué prévoit le respect de ratios financiers. Au 30 juin 2023, les ratios financiers sont respectés.

II) REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 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, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée sur la base de la valeur vénale ou de la valeur

d'utilité.

La valeur d'utilité est déterminée notamment par référence aux capitaux propres, à la rentabilité actuelle et aux perspectives, aux flux futurs de trésorerie disponibles actualisés et à la valeur patrimoniale, selon la nature spécifique de chaque participation.

C) STOCKS

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

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

La forte variation des prix d'une campagne à l'autre, notamment en engrais, amène le cas échéant à déterminer un prix moyen d'achat par campagne d'utilisation.

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 sur la base de la valeur vénale, évaluée selon le prix de vente estimé ou connu de manière contractuelle.

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 sûreté dont dispose la société.

E) PROVISIONS

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

- La société est retenue par une obligation légale ou implicite découlant d'évènement 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 2023 sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,50% ;
- Taux de progression des salaires : 2,75% ;
- Taux de charges sociales : 40% ;
- 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 associés coopérateurs.

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 les instruments financiers suivants à des fins de couverture :

- 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 2023 : positive à hauteur de 22 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%
 - Echéance : 21 avril 2026
 - Juste valeur de l'instrument au 30 juin 2023 : négative à hauteur de 61 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 de la banque agissant comme contrepartie de l'opération, pour chaque contrat. L'évaluation réalisée par la banque est déterminée en actualisant les flux de trésorerie futurs, pour la durée résiduelle des contrats, avec les courbes 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

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 283 889 euros au 30 juin 2023.

C) CAISSES DE PEREQUATION, DE COMPENSATION ET AUTRES CAISSES

Néant.

D) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Une subvention d'investissement a été octroyée par le FEADER, pour un montant de 890 K€ , dans le cadre d'un projet d'investissement visant à construire de nouvelles capacités de stockage et de traitement de grains sur le site de Munois.

Les fonds n'étant pas encore perçus en date du 30 juin 2023 le montant de la subvention, constaté en capitaux propres, a comme contrepartie une créance vis-à-vis du FEADER.

Sur décision du conseil d'administration de la coopérative, la moitié de cette subvention a été portée au poste de subventions d'investissement, soit un montant de 445 K€ , et sera virée au résultat au même rythme que l'amortissement des actifs sous-jacents. La mise en service de ces actifs a eu lieu postérieurement à la date de clôture, à l'occasion de la moisson d'été.

L'autre moitié de cette subvention a été comptabilisée au poste de réserve indisponible provenant des 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, il s'agit de transactions ne nécessitant 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 2023 n'est à déclarer.

Notes sur bilan

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2023	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 925 541	14 730		1 940 271
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 925 541	14 730		1 940 271
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 594 018	2 157 524		17 751 542
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	90 571 997	1 373 918		91 945 914
- Constructions sur sol d'autrui	2 297 022			2 297 022
- Installations générales, agencements et aménagement des const.	22 695 994	412 476		23 108 470
Installations techniques, matériel et outillages industriels	38 962 739	1 334 397	4 410	40 292 727
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	12 367			12 367
- Matériel de transport	1 255 237	106 609	68 280	1 293 566
- Matériel de bureau et mobilier informatique	2 053 433	227 804	12 830	2 268 406
- Emballages récupérables et divers	212 302			212 302
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	1 660 273	3 146 270	84 557	4 721 985
<i>Total immobilisations corporelles</i>	175 315 382	8 758 997	170 077	183 904 302
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	57 104 867	8 349 833	460 000	64 994 700
Autres titres immobilisés	745 682			745 682
Prêts et autres immobilisations financières	461 401	24 731	50 000	436 133
<i>Total immobilisations financières</i>	58 311 950	8 374 565	510 000	66 176 515
TOTAL GENERAL	235 552 874	17 148 291	680 077	252 021 089

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial	408 178			408 178
Autres immobilisations incorporelles	1 406 719	88 667		1 495 385
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 814 896	88 667		1 903 563
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 276 228	560 683		9 836 911
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	76 744 393	1 697 852		78 442 245
- Constructions sur sol d'autrui	1 035 106	84 661		1 119 766
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.	19 396 314	697 909		20 094 222
Installations techniques, matériel et outillage indust.	34 026 738	1 203 552	4 197	35 226 092
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	12 367			12 367
- Matériel de transport	1 157 221	67 338	60 754	1 163 805
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 659 640	163 510	805	1 822 345
- Emballages récupérables et divers	212 302			212 302
<i>Total immobilisations corporelles</i>	143 520 309	4 475 504	65 756	147 930 056
TOTAL GENERAL	145 335 205	4 564 171	65 756	149 833 619

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
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)	119 215	26 953	92 262	94 483
Autres immobilisations financières	316 918		316 918	366 918
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>436 133</i>	<i>26 953</i>	<i>409 180</i>	<i>461 401</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	49 457 897	49 457 897		59 320 868
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	2 500	2 500		4 553
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				12 103
Taxe sur la valeur ajoutée	3 114 774	3 114 774		4 112 744
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	71 788	71 788		277 693
Groupe et associés (2)	133 880 144	124 657 304	9 222 840	124 444 904
Débiteurs divers	5 412 713	5 412 713		4 078 366
<i>Total actif circulant</i>	<i>191 939 816</i>	<i>182 716 976</i>	<i>9 222 840</i>	<i>192 251 232</i>
Charges constatées d'avance	3 333 288	3 333 288		34 571 489
TOTAL DES CREANCES	195 709 237	186 077 217	9 632 020	227 284 123
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(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 cré					
- à un an maximum	108 521 519	108 521 519			131 510 603
- à + de un an	33 540 626	5 874 873	19 323 707	8 342 046	30 549 817
Emprunts et dettes financières divers (1)	6 305	6 305			804 175
Fournisseurs et comptes rattachés	28 517 602	28 517 602			33 394 589
Personnel et comptes rattachés	2 278 293	2 278 293			2 170 202
Sécurité sociale et autres organismes soc	1 927 669	1 927 669			1 699 541
Impôts sur les bénéfices	31 439	31 439			
Taxe sur la valeur ajoutée	3 547 017	3 547 017			3 981 402
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	447 546	447 546			553 515
Dettes sur immobilisations et comptes rat	1 787 665	1 787 665			2 213 252
Groupe et associés (2)	26 570 425	26 570 425			24 827 449
Autres dettes	7 920 087	7 920 087			3 981 013
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	4 494 930	4 494 930			447 453
TOTAL DES DETTES	219 591 123	191 925 370	19 323 707	8 342 046	236 133 011
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		7 700 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		4 709 190			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux assc					

(2) Dont dettes associés coopérateurs pour 25 733 201 €.

STOCKS

Nature des stocks			Valeur	Valeur
MATIERES PREMIERES	Valeur Brute	Provisions pour dépréciation	Nette	Nette N-1
FOURNITURES ET EMBALLAGES	178 132		178 132	221 827
TOTAL I	178 132		178 132	221 827

MARCHANDISES	Valeur Brute	Prov. dépréciations	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
CEREALES	22 913 581	1 489 058	21 424 523	19 889 777
APPROVISIONNEMENTS	9 217 115	840 953	8 376 162	11 783 925
CIVES	5 862 082		5 862 082	862 717
TOTAL II	37 992 779	2 330 011	35 662 768	32 536 419

	Valeur Brute	Prov. dépréciations	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
TOTAL III				

TOTAL GENERAL	38 170 911	2 330 011	35 840 900	32 758 245
---------------	------------	-----------	------------	------------

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	15 711 824	10 384 913
Autres créances	3 080 260	1 749 081
<i>Total créances</i>	<i>18 792 084</i>	<i>12 133 994</i>
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
Autres		
ASSOCIES COOPERATEURS FACTURE A ETABLIR	200 509	2 923 630
<i>Total autres</i>	<i>200 509</i>	<i>2 923 630</i>
TOTAL	18 992 593	15 057 624

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	14 058 178	411 822	343 519	14 126 481	1,50
Certificats d'investissements					
Total	14 058 178	411 822	343 519	14 126 481	

Au 30/06/2023, le capital est détenu par 3 407 associés dont :

- 2 309 associés coopérateurs
- 1 098 associés non coopérateurs

La partie non libérée s'élève à 337 003,50 euros

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/07/2022	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	30/06/2023
Capital en nombre d'actions	14 058 178	411 822	343 519				14 126 481
Valeur nominale	1,50	1,50	1,50				1,50
Capital social ou individuel (1)	21 087 267	617 733	515 279				21 189 722
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	41 227						41 227
Ecart de réévaluation	633 095						633 095
Réserve légale	13 466 346			43 867			13 510 212
Réserve indisponible provenant des subventions	5 128 519				445 131		5 573 651
Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	2 465 824			112 038			2 577 862
Réserve indisponible provenant des dévolutions	359 729						359 729
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées	4 224 239						4 224 239
Autres réserves				4 565			4 565
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	283 889						283 889
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	550 707			(550 707)		1 508 033	1 508 033
Subventions d'investissement					445 131		445 131
Résultat distribué				390 237			
Total capitaux propres	48 240 842	617 733	515 279		890 263	1 508 033	50 351 355

(1) Dont augmentation concernant la souscription de salariés pour 337 689 €

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2023
			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 règlementées						
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	1 928 000	68 869				1 996 869
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>	1 928 000	68 869				1 996 869
Autres provisions pour risques et charges	32 187 839	77 000		132 497	132 497	32 132 342
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	34 115 839	145 869		132 497	132 497	34 129 211
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	27 857 165	1 629 000				29 486 165
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	435 631	2 330 011			435 631	2 330 011
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations	7 399 071	583 500			500 665	7 481 906
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	35 691 867	4 542 511			936 296	39 298 082
TOTAL GENERAL	69 807 706	4 688 380		132 497	1 068 793	73 427 293
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 032 380			936 296	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles		1 656 000		132 497	132 497	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 461	165 381
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>	<i>50 461</i>	<i>165 381</i>
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 413 165	11 174 513
Dettes fiscales et sociales	3 292 467	3 158 562
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>12 705 632</i>	<i>14 333 074</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	304 000	
Autres dettes	200 000	70 000
<i>Total dettes diverses</i>	<i>504 000</i>	<i>70 000</i>
Autres		
Associés coopérateurs - factures non parvenues et avoirs à établir	641 574	860 951
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	4 513 484	334 011
<i>Total autres dettes</i>	<i>5 155 058</i>	<i>1 194 963</i>
TOTAL	18 415 151	15 763 418

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation :		
CHARGES D'EXPLOITATION DIVERSES	1 867 733	1 177 503
OPERATIONS COUVERTURES CEREALES	1 465 555	33 393 986
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>3 333 288</i>	<i>34 571 489</i>
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 333 288	34 571 489
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	3 333 288	34 571 489

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation :		
OPERATIONS COUVERTURES CEREALES	4 494 930	447 453
<i>Total produits d'exploitation</i>	<i>4 494 930</i>	<i>447 453</i>
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	4 494 930	447 453
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	4 494 930	447 453

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(1 161 642)	34 124 037
---	--------------------	-------------------

Notes sur le compte de résultat

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du	2023			2022			Variation
chiffre d'affaires	France	Export et vraisons intracon	Total	France	Export et vraisons intracon	Total	%
VENTES CEREALES	276 912 381	56 995	276 969 376	255 732 295	99 691	255 831 986	8,26%
VENTES APPROVISIONNEMENTS	131 149 518		131 149 518	110 013 198		110 013 198	19,21%
VENTES LEGUMES	200 586		200 586	311 473		311 473	-35,60%
PREST. SERV. CEREALES	13 431 743		13 431 743	13 030 316		13 030 316	3,08%
PREST. SERV. APPROV.	8 132 738		8 132 738	6 183 748		6 183 748	31,52%
PREST. SERV. MUT. MOYENS	5 613 603		5 613 603	5 024 400		5 024 400	11,73%
TOTAL	435 440 569	56 995	435 497 564	390 295 430	99 691	390 395 121	11,55%

CHARGES FINANCIERES

Nature des charges	2023	2022
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes	565 616	427 145
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées	565 616	427 145
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation		
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	616 113	330 430
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)	3 811 914	1 012 289
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		229
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		229
<i>Total charges d'intérêts</i>	4 993 644	1 770 094
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés	230 470	84 949
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Total des charges financières	5 224 113	1 855 043
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GU)	5 224 113	1 855 043

PRODUITS FINANCIERS

Nature des produits	2023	2022
Produits de participations		
Revenus des titres de participation	128 143	77 583
Revenus sur autres formes de participation	93 643	67 318
Revenus des créances rattachées à des participations	2 248 651	496 333
<i>Total produits de participations</i>	2 470 436	641 235
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts	117 864	107 532
Revenus des créances immobilisées		
<i>Total produits des autres immobilisations financières</i>	117 864	107 532
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales	1 254 913	1 000 445
Revenus des créances diverses		
<i>Total revenus des autres créances</i>	1 254 913	1 000 445
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	3 843 213	1 749 212
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GP)	3 843 213	1 749 212

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2023	2022
FORMATIONS	45 032	88 638
ASSURANCES	153 534	(21 129)
EXPLOITATION	147 725	297 483
TOTAL	346 291	364 992

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	116	77
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	602 783	142 219
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	<i>602 899</i>	<i>142 296</i>
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	27 286	197 217
Immobilisations financières	450 000	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>	<i>477 286</i>	<i>197 217</i>
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	594 418	577 000
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>	<i>594 418</i>	<i>577 000</i>
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	1 656 000	1 441 997
Total des charges exceptionnelles	3 330 604	2 358 510

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2023	2022
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	27 103	601 350
Immobilisations financières	450 000	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>	<i>477 103</i>	<i>601 350</i>
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
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	132 497	25 000
TOTAL	609 600	626 350

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	4 293 440		4 293 440	64 403	4 229 037	2 282 868
Résultat exceptionnel	(2 721 003)		(2 721 003)		(2 721 003)	(1 732 161)
Résultat comptable (hors participation)						
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	1 572 436		1 572 436	64 403	1 508 033	550 707
Autres						
Total autres	1 572 436		1 572 436	64 403	1 508 033	550 707
Total général	1 572 436		1 572 436	64 403	1 508 033	550 707

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 85 646 €.

Autres informations

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : - OCS Adhérents	8 515 983					8 515 983
- Filiales CT autorisés	13 032 000		2 612 000	10 420 000		
- Filiales MT Solde	2 724 125		1 658 353	1 065 772		
Garanties : - Garanties Hypothécaires	1 600 000					1 600 000
- Autres Garanties Hypo. (1)	5 000 000					5 000 000
-						
Autres : - Crédit Bail	46 359					46 359
- Nantissements des actions	1 900 000		1 900 000			
-						
TOTAL	32 818 467		6 170 353	11 485 772		15 162 342

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : - Billets France AgriMer	25 220 000					25 220 000
-						
-						
Cautions : - Cautions Adhérents	1 997 593					1 997 593
-						
-						
Garanties : - Warrants Recolte&Cheptel	1 021 600					1 021 600
- Cession Primes PAC Rec 2022	405 679					405 679
-						
Autres : - Garanties Hypothécaires	2 196 198					2 196 198
-						
-						
TOTAL	30 841 070					30 841 070

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.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS RETRAITES ET INDEMNITÉS ASSIMILÉES

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			1 996 869			50 000	2 046 869
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 :							

Notes

Cf. § F) en règles et méthodes comptables.

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

CRÉDIT BAIL

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	172 500	33 810	101 430	71 070
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	172 500	33 810	101 430	71 070

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...			34 327	8 582		42 909	3 450
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
Autres immobilisations incorporelles en cours							
TOTAL			34 327	8 582		42 909	3 450

Le matériel en crédit bail correspond à du matériel agricole pour la conduite des essais agronomiques.

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	47	44
Agents de maîtrise	46	46
Employés et techniciens	80	79
<u>Autres :</u>		
Ouvriers	79	87
TOTAL	252	256

L'effectif au 30 Juin 2023 est de 252 personnes dont 18 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 aval donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
SAS MIDIPAR	15 671 916	(25 984 131)	100	44 071 728	19 026 214	47 890 579			(1 602 769)	
UCA ALLIANCE BFC	150 000	1 000	33	50 000	50 000	390 206		4 073 434		
UCA CEREVIA	974 895	1 030 612	28	271 950	271 950	1 100 000	11 380 938	625 062 089	32 355	
SAS STL	1 918 720	(11 637 062)	100	3 622 791	500	13 946 370		1 285 023	(445 390)	
SAS 3 BULBES	225 000	263 043	34	77 749	77 749	460 000		2 102 005	6 301	
PLATEFORME INNOVATION	412 000	61 807	15	65 000	65 000			6 000	(6 384)	
VAL UNION-BFC Sem	2 231 325	7 009 566	32	1 290 070	1 290 070			29 277 776	912 826	
GIE DIJON CEREALES AF	600	20 765	16	100	100	8 336 952		31 971 796	29 328	
GIE BOURGOGNE CEREAL	1 000		70	700	700	289 400		121 169		
UCA BOURG. CEREALES	1 112 290	1 146 971	67	790 290	790 290	1 626 000	104 834	1 683 828	41 049	
SAONE-RHONE	37 110	(4 178)	14	5 300	5 300	(30 000)			(938)	
SCI SUCRERIE	100 000		90	90 000	90 000	2 239 610		539 854	69 343	
SCI BOUTRAN	2 810 010		99	2 800 000	2 800 000			562 086	197 435	
EXTRUSEL	1 190 464	2 666 516	12	171 111	171 111			56 451 246	132 796	
SECALINVEST PARTICIP	11 625 000		65	7 525 000		1 000	1 900 000		(8 756)	
SECALIA TVB	5 000	(7 043)	100	5 000	5 000	58 500			(3 343)	
PEB	150 000	1 599 957	14	1 125 333	1 012 333			10 637 828	(557 004)	
AGRICALIA PARTICIPAT	1 000		100	1 000		1 000 000			(955)	
SICA SELVAH	950 000	(467 286)	22	204 250	250			1 082 403	(1 430 680)	

RÉSULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Nature des indications	2019	2020	2021	2022	2023
Capital en fin d'exercice					
Capital social	21 032 759	20 639 313	20 363 205	21 087 267	21 189 722
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	331 391 188	293 749 869	270 329 527	390 395 121	435 497 564
Résultat avant impôt, participation des salariés, amortissements et provisions	4 514 161	7 476 700	2 991 875	6 922 389	10 692 490
Impôt sur les bénéfices	393 745	96 970	55 469	40 394	64 403
Participation, intéressement des salariés	139 575				
Résultat après impôt, participation des salariés, amortissements et provisions	(27 411 718)	1 026 904	(2 881 509)	550 707	1 508 033
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	245	247	249	256	252
Montant de la masse salariale de l'exercice	10 473 802	10 795 332	10 635 601	11 042 190	11 603 291
Sommes versées au titre des avantages sociaux	4 435 194	4 226 880	4 249 564	4 397 184	4 520 637