

COMPTES ANNUELS

TELLUS

Société par actions simplifiée

8 RUE DU MOULINS DE SALLES 03140 SAINT GERMAIN DE SALLES

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

DocuSigned by:
Christophe LE BARS
B9F36F8B330F465...

certifié
conforme

Bilan actif

BILAN-ACTIF	31/12/2024			30/06/2024
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions,brevets et droits similaires	4 465 504	4 280 545	184 958	144 633
Fonds commercial	3 792 049	3 792 049	0	0
Autres immobilisations incorporelles	4 142 723	3 509 677	633 047	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	12 400 276	11 582 271	818 005	144 633
Terrains	2 740 427	2 552 782	187 644	180 663
Constructions	21 252 033	18 647 395	2 604 637	2 407 867
Installations techniques, matériel	40 629 457	36 515 818	4 113 640	3 586 269
Autres immobilisations corporelles	14 329 332	11 547 967	2 781 366	1 829 202
Immobilisations en cours	388 458	0	388 458	956 019
Avances et acomptes	0	0	0	0
TOTAL immobilisations corporelles	79 339 706	69 263 961	10 075 745	8 960 019
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	622 454	622 454	0	502 454
Créances rattachées à des participations	512 184	0	512 184	574 490
Autres titres immobilisés	27 177	0	27 177	27 177
Prêts	11 340	0	11 340	11 556
Autres immobilisations financières	53 663	0	53 663	53 663
TOTAL immobilisations financières	1 226 818	622 454	604 364	1 169 339
Total Actif Immobilisé (II)	92 966 800	81 468 686	11 498 114	10 273 990
Matières premières, approvisionnements	7 673 242	0	7 673 242	7 088 877
En cours de production de biens	821 733	0	821 733	2 208 198
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	1 224 298	0	1 224 298	1 636 744
Marchandises	3 283 786	0	3 283 786	3 698 467
TOTAL Stock	13 003 059	0	13 003 059	14 632 286
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	31 126 257	4 086 470	27 039 787	27 183 572
Autres créances	11 916 976	2 770 651	9 146 325	11 445 337
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	43 043 232	6 857 121	36 186 111	38 628 909
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	3 373 244	0	3 373 244	875 816
TOTAL Disponibilités	3 373 244	0	3 373 244	875 816
Charges constatées d'avance	495 565	0	495 565	768 887
Total Actif Circulant (III)	59 915 100	6 857 121	53 057 979	54 905 898
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	662 043
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecart de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	152 881 900	88 325 807	64 556 093	65 841 931

Bilan passif

BILAN-PASSIF		31/12/2024	30/06/2024
Capital social ou individuel	dont versé : 47 879 398	47 879 398	11 379 536
Primes d'émission, de fusion, d'apport,		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		717 888	717 888
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0	0	0
TOTAL Réserves		717 888	717 888
Report à nouveau		-38 287 410	-24 559 562
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-7 500 586	-14 282 728
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		1 610 734	1 589 208
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		4 420 024	-25 155 658
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		0	0
Provisions pour risques		1 098 690	867 495
Provisions pour charges		1 990 130	2 694 881
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		3 088 820	3 562 377
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	0
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	92 584	32 951 764
TOTAL Dettes financières		92 584	32 951 764
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		17 906 886	19 209 986
Dettes fiscales et sociales		4 117 386	3 926 418
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		846 684	763 126
Autres dettes		34 079 963	30 580 175
TOTAL Dettes d'exploitation		56 950 919	54 479 704
Produits constatés d'avance		3 745	3 745
TOTAL DETTES (IV)		57 047 248	87 435 213
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		64 556 093	65 841 931

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024			30/06/2024
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	10 042 647	0	10 042 647	19 715 931
Production vendue biens	83 364 298	83 151	83 447 450	176 173 621
Production vendue services	836 567	0	836 567	1 515 993
Chiffres d'affaires nets	94 243 512	83 151	94 326 663	197 405 545
Production stockée			-740 648	-1 754 191
Production immobilisée			692 430	0
Subventions d'exploitation			0	-103
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 001 146	1 431 358
Autres produits			256 893	30 771
Total des produits d'exploitation (I)			95 536 485	197 113 379
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 887 484	17 519 393
Variation de stock (marchandises)			414 681	122 337
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			63 295 299	129 163 121
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-584 365	4 060 036
Autres achats et charges externes			14 427 010	31 484 567
Impôts, taxes et versements assimilés			653 937	1 310 913
Salaires et traitements			5 643 194	10 427 380
Charges sociales			2 126 591	3 839 777
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	2 197 791	1 305 653
		dont montant de l'amort. du fonds de commerce	0	0
		Dotations aux provisions	0	0
		Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 365 808	1 374 657
		Pour risques et charges : dotations aux provisions	0	160 082
Autres charges			15 505	353 007
Total des charges d'exploitation (II)			98 442 935	201 120 925
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-2 906 451	-4 007 545
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			16 520	508 665
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	57
Autres intérêts et produits assimilés			291 597	941 353
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	1 476 144
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des produits financiers (V)			308 118	2 926 219
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 273 105	68 535
Intérêts et charges assimilées			1 163 789	3 536 396
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			4 436 894	3 604 931
RÉSULTAT FINANCIER			-4 128 776	-678 711
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-7 035 227	-4 686 257
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			17 647	74 869
Produits exceptionnels sur opérations en capital			16 061	308 754
Reprises sur provisions et transferts de charges			668 371	2 116 020
Total des produits exceptionnels (VII)			702 079	2 499 643
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			152 205	116 191
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			15 258	10 241 969
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			1 008 305	1 767 532
Total des charges exceptionnelles (VIII)			1 175 767	12 125 692
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)			-473 688	-9 626 049
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			0	-803
Impôts sur les bénéfices (X)			-8 329	-28 774
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			96 546 681	202 539 242
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			104 047 267	216 821 970
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)			-7 500 586	-14 282 728

Faits marquants

Le 16 septembre 2024, une augmentation de capital a été réalisée à hauteur de 36.499.861,72€.

Le 30 septembre 2024, ARIANE (société holding regroupant les activités de transformation du Groupe AXEREAAL) a cédé à AVRIL PA 100% du capital de sa filiale Axereal Elevage. Cette opération a été réalisée après une procédure d'information-consultation des représentants du personnel d'Axereal Elevage et après obtention de l'autorisation de l'Autorité de la Concurrence.

À la suite de cette acquisition, le groupe AVRIL a procédé à la modification de la dénomination sociale de la société, renommée TELLUS.

Par ailleurs, la société a modifié la date de clôture de son exercice comptable, passant du 30 juin au 31 décembre, afin d'aligner son calendrier financier avec celui de son nouvel actionnaire.

Evénements post clôture

Le 31/03/2025, TELLUS a racheté les titres minoritaires de la société Cap'Force, pour porter sa détention à 100%.

Le 11 avril 2025, l'associé unique de Cap'Force a décidé de procéder à une dissolution sans liquidation de la société.

Changements de méthode

Jusqu'au 30/06/2024, la société Tellus constatait ses écarts actuariels selon la méthode du Corridor et le coût des services passés relatifs aux indemnités de fin de carrière était étalé. A compter du 01/07/2024, la société Tellus a choisi de changer de méthode comptable, afin d'harmoniser les méthodes comptables retenues dans ses comptes individuels avec les méthodes comptables retenues dans les comptes consolidés du groupe auquel elle appartient. Ainsi, à compter du 01/07/2024, la variation de la provision pour retraite est intégralement constatée en résultat d'exploitation. L'impact du changement de méthode, calculé à l'ouverture, a été comptabilisé à l'ouverture de l'exercice au crédit du poste de RAN pour un montant de 538K€ en contrepartie d'un débit du poste « Provision pour retraites ».

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultat du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan de compte général et des règlements de l'ANC le modifiant.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables 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 subventions d'investissement reçues de l'état ou des collectivités publiques sont inscrites en capitaux propres au titre des réserves indisponibles.

Actifs immobilisés

Immobilisations incorporelles

Elles sont constituées essentiellement :

- de solutions informatiques acquis auprès de fabricants spécialisés, évalués au coût d'acquisition.
- de fonds commerciaux (clientèle, emplacements, parts de marché...) acquis par la Société figurent en immobilisations incorporelles. Le fonds commercial fait l'objet d'une présomption de durée d'utilisation non limitée conformément à la nouvelle réglementation en vigueur. De ce fait, il ne fait pas l'objet d'un amortissement, sauf à réfuter cette présomption. Il est pratiqué d'une dépréciation s'il apparaît que la valeur de ces fonds telle qu'elle est inscrite au bilan est supérieure à leur valeur recouvrable, telle que définie ci-avant. Les fonds commerciaux doivent faire l'objet d'un test de dépréciation annuel, même sans indice de perte de valeur.
- de mali technique de fusion, conformément à l'ANC 2015-06 & 07, compte tenu de la nature composite du mali technique, celui-ci ne sera plus désormais comptabilisé en totalité dans le fonds commercial mais en immobilisations corporelles, incorporelles et financière selon les actifs auxquels il est affecté. Seul le résiduel sera affecté au fonds commercial. Pour la première application du règlement, la société a procédé à un nouvel examen des plus values existantes à la date d'application de la nouvelle règle de comptabilisation (1er juillet 2016). Une fois l'affectation comptable du mali technique réalisées, le mali est amorti ou déprécié selon les mêmes règles que celles applicables aux actifs sous-jacents. L'amortissement est comptabilisé prospectivement, sur la durée résiduelle d'amortissement des actifs sous-jacents.

Types d'immobilisations	Durée linéaire	Durée fiscale
Solutions informatiques	1 à 10 ans	1 à 10 ans
Solutions industriels	1 à 15 ans	1 à 15 ans

Coûts d'emprunt

Traitement des coûts	Montant	Taux de capitalisation
Incorporation dans le coût des actifs		
Comptabilisation en charges		

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées suivant les règles définies par la réglementation en vigueur. Les composants identifiés font l'objet d'une comptabilisation distincte.

Les frais d'acquisition sont intégrés dans le coût d'entrée des immobilisations.

Les frais de financement ne sont pas inclus dans les coûts d'entrées.

Par nature	Durée linéaire	Durée fiscale
Structures non décomposables	5 à 15 ans	5 à 15 ans
Structures décomposables	20 à 40 ans	20 à 50 ans
Composants	7 à 15 ans	7 à 15 ans

Par catégories	Durée linéaire	Durée fiscale
Aménagements des terrains	10 à 25 ans	5 à 20 ans
Constructions	1 à 40 ans	1 à 50 ans
Agencements, aménagements des constructions	10 à 30 ans	1 à 40 ans
Constructions sur sol d'autrui	10 à 20 ans	10 à 20 ans
Matériel & outillage	2 à 30 ans	1 à 30 ans
Agencements du matériel & outillage	5 à 30 ans	5 à 30 ans
Installations générales, aménagements divers	2 à 20 ans	2 à 30 ans
Matériel de transport	2 à 20 ans	1 à 15 ans
Matériel de bureau	1 à 10 ans	1 à 10 ans
Matériel informatique	1 à 15 ans	3 à 15 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	1 à 15 ans
Cheptel (poules pondeuses)	1 an	1 an

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont valorisées à leur coût d'acquisition et évaluées à leur valeur d'utilité.

Une dépréciation est constatée dès que leur valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

La valeur d'utilité est déterminée sur la base de différents critères, dont la valeur de marché, les perspectives de rentabilité et les capitaux propres réévalués.

Pour les titres de participation

Les frais d'acquisition (mutation, honoraires, ...) font partie intégrante du coût d'entrée, ils font alors l'objet d'un amortissement dérogatoire sur 5 ans.

En revanche, les frais financiers ne sont pas inclus dans le coût d'entrée. A ce jour, il n'a pas été constaté de frais relatifs aux augmentations ou nouvelles acquisitions de titres ou parts.

Le coût d'acquisition correspond au coût d'achat augmenté, le cas échéant, des frais nets engagés lors de l'acquisition.

La valeur d'inventaire est déterminée sur la base de la quote-part de situation nette sociale ou consolidée détenue. Elle peut être également déterminée sur la base de capitaux propres réévalués ou de cash-flows futurs actualisés.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Evaluation des matières et marchandises (code du Commerce Art. R 123-196 4°; PCG Art. 531-2)

Evaluation des stocks d'approvisionnement, ils sont valorisés au prix moyen d'achat pondéré. Outre l'inventaire physique pratiqué à fin juin, ils font l'objet d'un contrôle périodique sous forme d'inventaires tournants. Les produits périmés ou impropres à la vente ne sont pas compris dans les stocks. Les produits sans rotation depuis un an font l'objet d'un taux de dépréciation de 10 à 100% selon la famille de produits concernée, sous forme de provision pour dépréciation des stocks. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais de transport. Les stocks sont évalués de la manière suivante :

- Pour les produits achetés et vendus en l'état, ainsi que les matières premières : au prix moyen pondéré.
- Pour les produits finis : chiffrés au prix de revient des matières premières augmenté des frais de fabrication et manutention.
- Pour les actifs biologiques : au coût de production majoré de la quote-part de rémunération acquise par les éleveurs.

Clients et autres actifs d'exploitation

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

La valeur d'inventaire est appréciée notamment en fonction d'une analyse de l'antériorité et des perspectives de recouvrabilité. Cette analyse est effectuée en analysant chaque client de manière individuelle et en tenant compte des garanties éventuellement mises en place.

Les créances clients faisant l'objet d'une procédure de redressement sont dépréciées à 100%. Les créances faisant l'objet d'un accord d'étalement amiable non externalisé et dont l'échéancier est respecté sont dépréciées à 50%.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Le montant de 662 K€ a été repris, à la suite du remboursement de l'emprunt.

Opérations en devises

Les transactions en devises étrangères sont converties au taux de change en vigueur à la date de réalisation des opérations à l'exception des opérations couvertes à terme constatées au taux de couverture.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à la fin de l'exercice est portée au bilan en "écart de conversion".

Le règlement ANC n°2015-05 du 2 juillet 2015 relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture d'application obligatoire à compter du 1er janvier 2017 n'a pas d'incidence sur les comptes de la Société.

Provisions

Des provisions sont comptabilisées lorsque :

- la société a une obligation actuelle résultant d'un événement passé;
- il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation;
- le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable.

Avantages postérieurs à l'emploi

Conformément à la recommandation 2013-02 de l'ANC, les engagements de retraite sont évalués avec la méthode des unités de crédit projetées et selon les dispositions de la convention collective des coopératives agricoles de céréales.

La société a choisi de reconnaître les écarts actuariels et le coût des services passés en résultat immédiatement.

Les hypothèses actuarielles suivantes sont utilisées :

- Taux d'actualisation : 3.25% e taux d'actualisation reflète le taux de rendement attendu à la date de clôture de l'exercice des obligations zone Euro de bonne qualité (AA) et de maturité égale à l'engagement évalué.
- Taux d'inflation à long terme : 2.00%
- Taux de croissance des salaires à long terme : 2.50%
- Age de départ à la retraite : Non cadres : 64 ans et cadres : 65 ans
- Age de début de carrière : Non cadres : 20 ans et cadres : 23 ans
- Taux de revalorisation annuelle des médailles du travail : 0%
- Modalité de départ en retraite : Départ volontaire
- Table de mortalité : INSEE 2020-2022
- Taux de charges patronales : 38.00%

Le montant de la provision retraite s'élève à 1 990 130.26 €.

Médailles du travail

Néant

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes encourus au titre du contrôle légal des comptes et au titre des prestations de service entrant dans les diligences directement liées à cette mission sont mentionnées dans l'annexe aux comptes consolidés du Groupe Avril.

Rémunérations des dirigeants

Conformément à l'article L 123-198-1 du code de commerce, les rémunérations allouées aux membres d'organe d'administration et de direction ne sont pas communiquées. En effet, cette information permettrait d'identifier des éléments de rémunérations individuelles.

Transactions avec les parties liées

Les informations concernant les transactions avec les parties liées n'ont pas été présentées car elles ont été conclues à des conditions normales de marché.

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition du chiffres d'affaires par zones géographiques & par nature

Natures	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires export	CA total 31/12/2024	CA total 30/06/2024	%
Ventes de marchandises	10 042 647	0	10 042 647	19 715 931	-49%
Production vendue biens	83 364 298	83 151	83 447 450	176 173 621	-53%
Production vendue services	836 567	0	836 567	1 515 993	-45%
Chiffre d'affaires nets	94 243 512	83 151	94 326 663	197 405 545	-52%

Transfert de charges

Natures	31/12/2024	30/06/2024
Remboursement d'assurance	12 097	-23 591
Achats matières premières		22 780
Services extérieurs	74 759	178 345
Exceptionnel		331 395
Total	86 856	508 929

Résultat financier

Les intérêts, produits et charges assimilés s'analysent comme suit :

Natures	31/12/2024	30/06/2024
Produits financiers & créances de l'actif immobilisé	16 520	508 722
Autres intérêts & charges assimilées	-872 191	-2 595 042
INTERETS, PRODUITS & CHARGES ASSIMILEES	-855 671	-2 086 320

Les autres produits et charges financières s'analysent comme suit :

Natures	31/12/2024	30/06/2024
Dotation aux amort., dépréciations & provisions nettes des reprises	-3 273 105	1 407 609
Différence de change (nette)	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placements	0	0
AUTRES PRODUITS & CHARGES FINANCIERES	-3 273 105	1 407 609

Impôts sur les bénéfices

La société TELLUS est sortie du groupe d'intégration fiscale ARIANE sur l'exercice.

La charge totale d'impôt s'élève à -8 329 € contre -28 774 € sur l'exercice précédent.

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôts	Impôt dû	Résultat net après impôts
Résultat courant	-7 035 227	8 329	-7 026 898
Résultat exceptionnel à court terme	-473 688		-473 688
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	0		0
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux ant.			
RESULTAT COMPTABLE	-7 508 915	8 329	-7 500 586

Charges et produits exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels se décomposent comme suit :

Natures	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Sur opérations de gestion	152 205	17 647
Sur opérations en capital	15 258	16 061
Sur amortissements, provisions & transferts de charges	1 008 305	668 371
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 175 767	702 079

Les principaux éléments exceptionnels sont constitués :

- de la VNC des immobilisations financières cédées
- de cessions d'immobilisations diverses
- d'amortissements exceptionnels sur les actifs
- d'autres opérations de gestion diverses

Participation des salariés

Néant

Intéressement

Néant

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles & corporelles

Les variations des valeurs brutes s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 01/07/2024	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes au 31/12/2024
Frais d'établissement et de développement	0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 690 979	709 297	0	12 400 276
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 690 979	709 297	0	12 400 276
Terrains & constructions	23 686 097	306 363	0	23 992 459
Instal. techniques, matériels & outillages industriels	39 849 651	785 424	5 618	40 629 457
Matériels de transport	7 705 773	33 422	0	7 739 195
Autres immobilisations corporelles	4 282 291	3 397 218	1 089 372	6 590 137
Immobilisations corporelles en cours	956 019	344 983	912 544	388 458
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	76 479 830	4 867 409	2 007 534	79 339 706
TOTAL	88 170 809	5 576 707	2 007 534	91 739 982

Amortissements

Les variations des amortissements s'analysent comme suit :

Natures	Amortissements au 01/07/2024	Augmentations	Diminutions	Amortissements au 31/12/2024
Frais d'établissement et de développement	0	0	0	0
Fonds commercial	0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 927 819	103 816	0	4 031 634
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 927 819	103 816	0	4 031 634
Terrains & constructions	18 835 718	232 895	0	19 068 613
Instal. techniques, matériels & outillages industriels	33 320 981	545 117	5 618	33 860 480
Matériels de transport	5 318 504	292 181	0	5 610 685
Autres immobilisations corporelles	3 678 526	2 348 997	1 089 372	4 938 151
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	61 153 730	3 419 190	1 094 990	63 477 930
TOTAL	65 081 548	3 523 005	1 094 990	67 509 564

Les stocks de poules pondeuses sont maintenant comptabilisées en cheptel (immobilisation corporelle).
La valeur brute au 31/12/2024 du Cheptel est de 2 175 033,16 € et l'amortissement de 1 145 789,00 €.

Immobilisations financières

Les variations sur les immobilisations financières s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 01/07/2024	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes au 31/12/2024
Participations	1 196 944	36 357	98 662	1 134 638
Autres titres immobilisés	27 177	0	0	27 177
Prêts & autres immobilisations financières	65 219	0	215	65 003
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 289 339	36 357	98 878	1 226 818

Les principales variations sont constituées :

- des mouvements sur les titres de participations
- des intérêts courus sur les prêts
- des prêts éleveurs

Stocks

Les stocks s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 31/12/2024	Dépréciations	Valeurs nettes au 31/12/2024	Valeurs nettes au 30/06/2024
Marchandises	3 283 786		3 283 786	3 698 467
Approvisionnement	7 673 242		7 673 242	7 088 877
Production	1 224 298		1 224 298	1 636 744
Production en cours	821 733		821 733	2 208 198
Stocks semences	13 003 059	0	13 003 059	14 632 286

Provisions

Les provisions s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 01/07/2024	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeurs nettes au 31/12/2024
Amortissements dérogatoires	1 589 208	41 956	20 429	1 610 734
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
PROVISIONS REGLEMENTEES	1 589 208	41 956	20 429	1 610 734
Provisions pour litiges	0	0	0	0
Provisions pour retraites & médailles	2 156 459	0	166 329	1 990 130
Autres provisions pour risques & charges	867 495	231 195	0	1 098 690
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	3 023 955	231 195	166 329	3 088 820
TOTAL PROVISIONS	4 613 162	273 151	186 758	4 699 555

Provision pour retraite : dont impact à l'ouverture lié au changement de méthode de 538 422 €, se référer au paragraphe changement de méthode.

Reprise des provisions pour risques et charges, ont été comptabilisée comme suit :

Natures	Utilisation	Non Utilisation
Exploitation		
Provisions retraites	44443	121886
Financier		
Néant		
Exceptionnel		
Risques et charges		
Amortissement dérogatoires	20429	
TOTAL	64 872	121 886

Les principales variations sont constituées :

- des amortissements dérogatoires
- des provisions pour départ à la retraite
- des provisions pour risques et charges, fournisseurs et salariés

Dépréciations

Les dépréciations s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 01/07/2024	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeurs nettes au 31/12/2024
Immobilisations incorporelles & corporelles	13 984 610	0	647 942	13 336 668
Titres de participations & autres immo fin.	120 000	502 454	0	622 454
Stocks & en-cours	0	0	0	0
Comptes clients	3 468 623	1 365 808	747 961	4 086 470
Autres provisions pour dépréciations	0	2 770 651	0	2 770 651
TOTAL DEPRECIATIONS	17 573 232	4 638 913	1 395 903	20 816 243

Les principales variations sont constituées :

- des reprises sur l'actif immobilisé
- des reprises sur les titres de participations
- des dépréciations des créances clients

Capitaux propres

Le capital social est composé de 711 221 actions au nominal de 67,32 €, et détenu par AVRIL PA à hauteur de 100%.

Natures	Au 01/07/2024 (avant affectation du résultat)	Affectation du résultat 30/06/2024	Augmentation / diminution de capital	Distirbution de dividendes	Autres variations	Au 31/12/2024 (avant affectation du résultat)
Capital Social	11 379 536		36 499 862			47 879 398
Primes d'émission, de fusion ou d'apport	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserve légale	717 888					717 888
Réserves statutaires ou contractuelles	0					0
Réserves réglementées	0					0
Autres réserves	0					0
Report à nouveau	-24 559 562	-14 282 728			554 880	-38 287 410
Résultat de l'exercice	-14 282 728	14 282 728				-7 500 586
Subventions d'investissement	0					0
Provisions réglementées	1 589 208				21 526	1 610 734
CAPITAUX PROPRES	-25 155 658	0	36 499 862		576 406	4 420 024

Autres variations : se référer au paragraphe changement de méthode.

Echéances des créances et des dettes

		31/12/2024		
CREANCES		Montants bruts	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations		512 184	93 068	419 116
Prêts		11 340	5 513	5 828
Autres immobilisations financières		53 663	0	53 663
Créances clients y compris douteux ou litigieux		31 126 257	31 126 257	0
Personnel, comptes rattachés & organismes sociaux		56 999	56 999	0
Etat & autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	8 329	8 329	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 445 179	1 445 179	0
	Autres impôts	114 451	114 451	0
Groupe & associés		9 853 822	9 853 822	0
Débiteurs divers		438 196	438 196	0
Charges constatées d'avances		495 565	480 839	14 726
TOTAL DES CREANCES		44 115 985	43 622 653	493 332
Montants	- Prêts accordés au cours de l'exercice	0		
	- Remboursements obtenus au cours de l'exercice	215		
- Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		0		

		31/12/2024			
DETTES		Montants bruts	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires		0	0	0	0
Autres emprunts obligataires		0	0	0	0
Emprunts & dettes financières auprès ets crédit et divers		92 584	42 366	50 218	0
Fournisseurs & comptes rattachés		17 906 886	17 906 886	0	0
Personnel, comptes rattachés & organismes sociaux		3 810 853	3 810 853	0	0
Etat & autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	0	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	64 115	64 115	0	0
	Autres impôts	242 417	242 417	0	0
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés		846 684	846 684	0	0
Groupe & associés		33 783 536	33 783 536	0	0
Autres dettes		296 426	296 426	0	0
Produits constatés d'avance		3 745	3 745	0	0
TOTAL DES DETTES		57 047 248	56 997 030	50 218	0
- Emprunts souscrits au cours de l'exercice		0			
- Emprunts remboursés au cours de l'exercice		33 236 332			
- Emprunts auprès des associés personnes physiques		0			

Produits à recevoir

Natures	31/12/2024
FOURN ,AVOIRS NON PARVENUS	113 219
CLIENTS, FACTURES A ETABLIR	438 343
INT.COUREUS S/CREANCES PARTICIP	5 068
ETAT, PRODUITS A RECEVOIR	69 788
TOTAL	626 419

Charges à payer

Natures	31/12/2024
COTISATION FORMATION CONTINUE	-20
COTISATION EFFORT CONSTRUCTION	46 273
COTISATION TAXE APPRENTISSAGE	14 516
PERSONNEL, PROVISION SUR C.P.	859 803
PERSONNEL, CHARGES A PAYER	655 741
PERSONNEL, PRIMES VAC A PAYER	58 443
PERSONNEL, 13E MOIS A PAYER	9 619
ORGANISMES SOCIAUX S/C.PAYES	370 833
ORGANISMES SOCIAUX CH. A PAYER	563 985
ORGANISMES SOCIAUX CS S/P.V	25 216
ORGANISMES SOCIAUX CS S/13 MOI	4 149
ETAT, CHARGES A PAYER	140 847
FOURNIS. FACTURES N. PARVENUES	6 547 734
FOURN FACT NON PARV S/IMMOS	541 385
CLIENTS, AVOIR A ETABLIR	42 741
TOTAL	9 881 265

Produits constatés d'avance

Natures	31/12/2024		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Engrais	3 745	0	0
TOTAL	3 745	0	0

Charges constatées d'avance

Natures	31/12/2024		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
MP	59 391	0	0
ETUDE PRESTATION SERVICES	194	0	0
GAZ/FUEL/GASOIL	52 573	0	0
PETIT OUTILLAGE	40 982	0	0
MAINTENANCES	54 053	0	0
TRANSPORT MP	316	0	0
ENTRETIEN ET REPARATION	260 421	0	0
LOCATIONS	6 423	0	0
HONORAIRES	900	0	0
COTISATIONS	178	0	0
DOCUMENTATIONS	682	0	0
MEDECIN DU TRAVAIL	30	0	0
SUBVENTION ACCORDEES	0	19 422	0
TOTAL	476 143	19 422	0

Situation fiscale différée

La situation fiscale différée résulte des décalages dans le temps entre le régime fiscal et le traitement comptable de produits et de charges. Selon la nature des décalages, l'effet de ces impôts différés qui, en application des dispositions du plan comptable ne sont pas comptabilisés, sera alléger ou d'accroître la charge future d'impôt.

Les montants à la clôture de l'exercice sont estimés à :

Situation fiscale différée nette	31/12/2024	30/06/2024
Impôts différés actif (allègement de la charge future d'impôt)	-885 467	-1 032 900
Impôts différés passif (accroissement de la charge future d'impôt)	402 684	397 302
Total	-482 783	-635 598

Situation fiscale latente nette	31/12/2024	30/06/2024
Impôts du sur plus-values différées		
Crédit à imputer sur déficits reportables / Moins values à long terme	7 500 586	18 108 343
Total	7 500 586	18 108 343

Autres informations

Transactions avec les parties liées

Les informations concernant les transactions avec les parties liées n'ont pas été présentées car elles ont été conclues à des conditions normales de marché.

Effectif

Effectif	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Employés	33	
Ouvriers	124	
Techniciens, agents de maîtrise	63	
Cadres	52	
Total	272	0

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Forme Juridique	Désignation de l'entreprise et adresse du siège social	Pourcentage détenu
SCA	AVRIL (799403050) 11-13 RUE DE MONCEAU 75008 PARIS CEDEX 8	94.41
SAS	AVRIL INDUSTRIE (498808278) 11-13 RUE DE MONCEAU 75008 PARIS CEDEX 8	100

Réévaluation

L'entreprise n'a procédé à aucune réévaluation de ses actifs.

Frais d'établissement

Le bilan de l'entreprise ne comporte pas de frais d'établissement non amortis.

Frais de recherche appliquée et de développement

Néant

Parts bénéficiaires

Néant

Avances aux dirigeants

Néant

Autres

Néant

Postes de bilan relatifs aux filiales & participations ou ayant un lien de participation**Filiales**

Dénomination	Capital	Q.P détenue	Val. brute des titres	Prêts, avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissé	Valeur nette des titres	Cautions	Résultat
AUVERGNE POUSSINS	200 000	100	200 000	507 116	4 419 015
	-5 398				-107 341
FORCE CENTRE	310 000	100	302 453		32 028 227
	-2 955 252				-1 484 140
CAP'FORCE	200 000	60	120 000		1 873 024
	-986 172				-64 846

Participations

Néant

Autres participations

Néant

Engagements financiers donnés et reçus

Exprimé en €

Engagements donnés

Libellé engagements	Au bénéfice de	Montant maximum autorisé / garanti	Montant utilisé
CAUTION BANCAIRE		5 717	
TOTAL			5 717

Engagements reçus

Libellé engagements	Accordés par	Montant maximum autorisé / garanti	Montant utilisé
CESSION CREANCE		37 000	
TOTAL			37 000

Engagements financiers réciproques

Exprimé en €

Engagements réciproques			
Libellé engagements	Tiers partenaire	Montant engagement	Unité engagement
ENGAGEMENTS MATIERES ACHATS		(45 730 472)	
ENGAGEMENTS MATIERES VENTES		10 705 959	
		TOTAL	(35 024 513)

TELLUS

Société par actions simplifiée au capital de 47.879.397,72 euros
Siège social : 8 rue du Moulin de Salles – 03140 Saint-Germain-de-Salles
382 236 214 R.C.S. Cusset

**PROCES-VERBAL
DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 24 JUIN 2025**

Extrait

**DEUXIEME DECISION - AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS AU
31.12.2024**

Affectation des résultats

L'Associé Unique approuve l'affectation des résultats proposée par le Président et décide en conséquence d'affecter le résultat déficitaire de (7.500.586) euros en intégralité au poste « Report à nouveau », ce qui le porterait à (45.787.996) euros.

A l'issue de cette affectation, les capitaux propres ressortiraient à 4.420.024 euros pour un capital social de 47.879.398 euros.

Distribution des dividendes

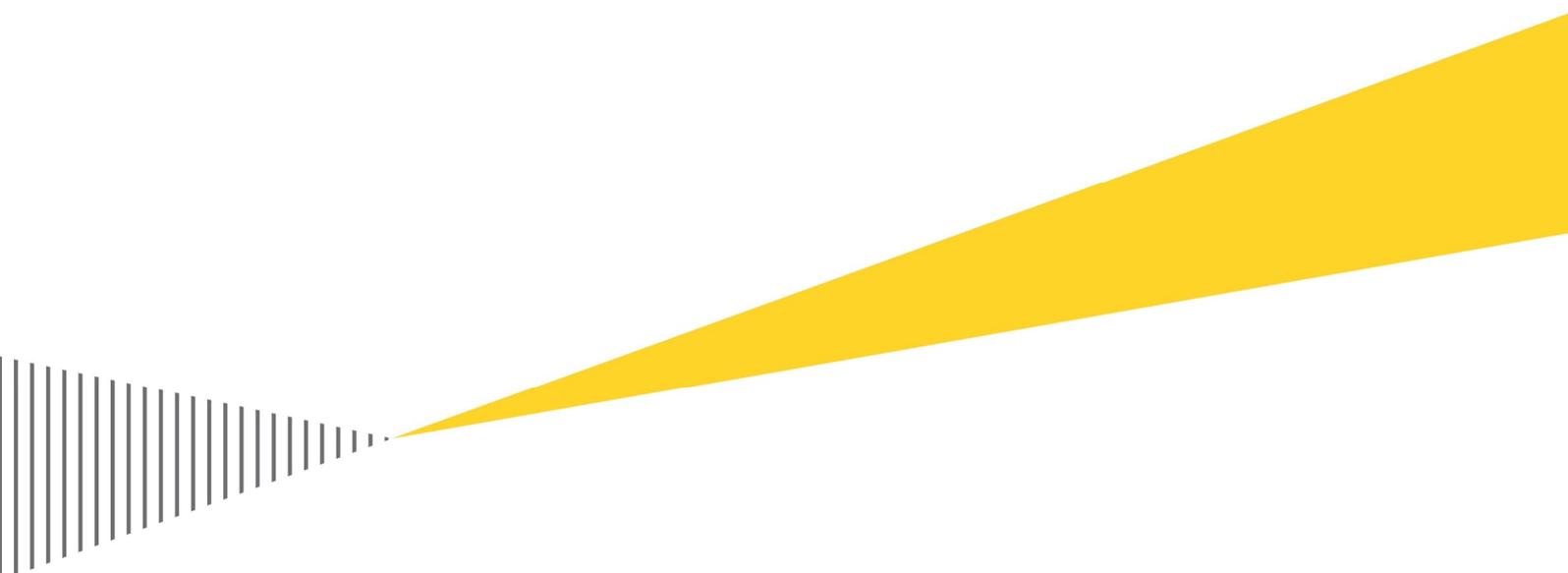
L'Associé Unique prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices sociaux.

Copie certifiée conforme à l'original
Le Président

DocuSigned by:

B9F36F8B330F465...

SANDERS NEA
Représentée par M. Christophe Le Bars



Tellus
(Anciennement Axereal Elevage)
Exercice de six mois clos le 31 décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



Tellus (Anciennement Axereal Elevage) Exercice de six mois clos le 31 décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société Tellus,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Tellus relatifs à l'exercice de six mois clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

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

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

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juillet 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changements de méthode » de l'annexe des comptes annuels présentant l'impact du changement de méthode comptable relatif à la comptabilisation de la provision d'indemnités de fin de carrière.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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.

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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



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

Paris-La Défense, le 25 avril 2025

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

Mathieu Boccanfuso

COMPTES ANNUELS

TELLUS

Société par actions simplifiée

8 RUE DU MOULINS DE SALLES 03140 SAINT GERMAIN DE SALLES

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

Bilan actif

BILAN-ACTIF	31/12/2024			30/06/2024
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	4 465 504	4 280 545	184 958	144 633
Fonds commercial	3 792 049	3 792 049	0	0
Autres immobilisations incorporelles	4 142 723	3 509 677	633 047	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	12 400 276	11 582 271	818 005	144 633
Terrains	2 740 427	2 552 782	187 644	180 663
Constructions	21 252 033	18 647 395	2 604 637	2 407 867
Installations techniques, matériel	40 629 457	36 515 818	4 113 640	3 586 269
Autres immobilisations corporelles	14 329 332	11 547 967	2 781 366	1 829 202
Immobilisations en cours	388 458	0	388 458	956 019
Avances et acomptes	0	0	0	0
TOTAL immobilisations corporelles	79 339 706	69 263 961	10 075 745	8 960 019
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	622 454	622 454	0	502 454
Créances rattachées à des participations	512 184	0	512 184	574 490
Autres titres immobilisés	27 177	0	27 177	27 177
Prêts	11 340	0	11 340	11 556
Autres immobilisations financières	53 663	0	53 663	53 663
TOTAL immobilisations financières	1 226 818	622 454	604 364	1 169 339
Total Actif Immobilisé (II)	92 966 800	81 468 686	11 498 114	10 273 990
Matières premières, approvisionnements	7 673 242	0	7 673 242	7 088 877
En cours de production de biens	821 733	0	821 733	2 208 198
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	1 224 298	0	1 224 298	1 636 744
Marchandises	3 283 786	0	3 283 786	3 698 467
TOTAL Stock	13 003 059	0	13 003 059	14 632 286
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	31 126 257	4 086 470	27 039 787	27 183 572
Autres créances	11 916 976	2 770 651	9 146 325	11 445 337
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	43 043 232	6 857 121	36 186 111	38 628 909
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	3 373 244	0	3 373 244	875 816
TOTAL Disponibilités	3 373 244	0	3 373 244	875 816
Charges constatées d'avance	495 565	0	495 565	768 887
Total Actif Circulant (III)	59 915 100	6 857 121	53 057 979	54 905 898
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	662 043
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecart de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	152 881 900	88 325 807	64 556 093	65 841 931

Bilan passif

BILAN-PASSIF		31/12/2024	30/06/2024
Capital social ou individuel	dont versé : 47 879 398	47 879 398	11 379 536
Primes d'émission, de fusion, d'apport,		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		717 888	717 888
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0	0	0
TOTAL Réserves		717 888	717 888
Report à nouveau		-38 287 410	-24 559 562
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-7 500 586	-14 282 728
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		1 610 734	1 589 208
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		4 420 024	-25 155 658
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		0	0
Provisions pour risques		1 098 690	867 495
Provisions pour charges		1 990 130	2 694 881
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		3 088 820	3 562 377
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	0
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	92 584	32 951 764
TOTAL Dettes financières		92 584	32 951 764
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		17 906 886	19 209 986
Dettes fiscales et sociales		4 117 386	3 926 418
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		846 684	763 126
Autres dettes		34 079 963	30 580 175
TOTAL Dettes d'exploitation		56 950 919	54 479 704
Produits constatés d'avance		3 745	3 745
TOTAL DETTES (IV)		57 047 248	87 435 213
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		64 556 093	65 841 931

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024			30/06/2024
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	10 042 647	0	10 042 647	19 715 931
Production vendue biens	83 364 298	83 151	83 447 450	176 173 621
Production vendue services	836 567	0	836 567	1 515 993
Chiffres d'affaires nets	94 243 512	83 151	94 326 663	197 405 545
Production stockée			-740 648	-1 754 191
Production immobilisée			692 430	0
Subventions d'exploitation			0	-103
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 001 146	1 431 358
Autres produits			256 893	30 771
Total des produits d'exploitation (I)			95 536 485	197 113 379
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 887 484	17 519 393
Variation de stock (marchandises)			414 681	122 337
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			63 295 299	129 163 121
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-584 365	4 060 036
Autres achats et charges externes			14 427 010	31 484 567
Impôts, taxes et versements assimilés			653 937	1 310 913
Salaires et traitements			5 643 194	10 427 380
Charges sociales			2 126 591	3 839 777
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	2 197 791	1 305 653
		dont montant de l'amort. du fonds de commerce	0	0
		Dotations aux provisions	0	0
		Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 365 808	1 374 657
		Pour risques et charges : dotations aux provisions	0	160 082
Autres charges			15 505	353 007
Total des charges d'exploitation (II)			98 442 935	201 120 925
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-2 906 451	-4 007 545
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			16 520	508 665
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	57
Autres intérêts et produits assimilés			291 597	941 353
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	1 476 144
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des produits financiers (V)			308 118	2 926 219
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 273 105	68 535
Intérêts et charges assimilées			1 163 789	3 536 396
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			4 436 894	3 604 931
RÉSULTAT FINANCIER			-4 128 776	-678 711
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-7 035 227	-4 686 257
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			17 647	74 869
Produits exceptionnels sur opérations en capital			16 061	308 754
Reprises sur provisions et transferts de charges			668 371	2 116 020
Total des produits exceptionnels (VII)			702 079	2 499 643
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			152 205	116 191
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			15 258	10 241 969
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			1 008 305	1 767 532
Total des charges exceptionnelles (VIII)			1 175 767	12 125 692
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)			-473 688	-9 626 049
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			0	-803
Impôts sur les bénéfices (X)			-8 329	-28 774
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			96 546 681	202 539 242
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			104 047 267	216 821 970
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)			-7 500 586	-14 282 728

Faits marquants

Le 16 septembre 2024, une augmentation de capital a été réalisée à hauteur de 36.499.861,72€.

Le 30 septembre 2024, ARIANE (société holding regroupant les activités de transformation du Groupe AXEREAL) a cédé à AVRIL PA 100% du capital de sa filiale Axereal Elevage. Cette opération a été réalisée après une procédure d'information-consultation des représentants du personnel d'Axereal Elevage et après obtention de l'autorisation de l'Autorité de la Concurrence.

À la suite de cette acquisition, le groupe AVRIL a procédé à la modification de la dénomination sociale de la société, renommée TELLUS.

Par ailleurs, la société a modifié la date de clôture de son exercice comptable, passant du 30 juin au 31 décembre, afin d'aligner son calendrier financier avec celui de son nouvel actionnaire.

Événements post clôture

Le 31/03/2025, TELLUS a racheté les titres minoritaires de la société Cap'Force, pour porter sa détention à 100%.

Le 11 avril 2025, l'associé unique de Cap'Force a décidé de procéder à une dissolution sans liquidation de la société.

Changements de méthode

Jusqu'au 30/06/2024, la société Tellus constatait ses écarts actuariels selon la méthode du Corridor et le coût des services passés relatifs aux indemnités de fin de carrière était étalé. A compter du 01/07/2024, la société Tellus a choisi de changer de méthode comptable, afin d'harmoniser les méthodes comptables retenues dans ses comptes individuels avec les méthodes comptables retenues dans les comptes consolidés du groupe auquel elle appartient. Ainsi, à compter du 01/07/2024, la variation de la provision pour retraite est intégralement constatée en résultat d'exploitation. L'impact du changement de méthode, calculé à l'ouverture, a été comptabilisé à l'ouverture de l'exercice au crédit du poste de RAN pour un montant de 538K€ en contrepartie d'un débit du poste « Provision pour retraites ».

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultat du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan de compte général et des règlements de l'ANC le modifiant.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables 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 subventions d'investissement reçues de l'état ou des collectivités publiques sont inscrites en capitaux propres au titre des réserves indisponibles.

Actifs immobilisés

Immobilisations incorporelles

Elles sont constituées essentiellement :

- de solutions informatiques acquis auprès de fabricants spécialisés, évalués au coût d'acquisition.
- de fonds commerciaux (clientèle, emplacements, parts de marché...) acquis par la Société figurent en immobilisations incorporelles. Le fonds commercial fait l'objet d'une présomption de durée d'utilisation non limitée conformément à la nouvelle réglementation en vigueur. De ce fait, il ne fait pas l'objet d'un amortissement, sauf à réfuter cette présomption. Il est pratiqué d'une dépréciation s'il apparaît que la valeur de ces fonds telle qu'elle est inscrite au bilan est supérieure à leur valeur recouvrable, telle que définie ci-avant. Les fonds commerciaux doivent faire l'objet d'un test de dépréciation annuel, même sans indice de perte de valeur.
- de mali technique de fusion, conformément à l'ANC 2015-06 & 07, compte tenu de la nature composite du mali technique, celui-ci ne sera plus désormais comptabilisé en totalité dans le fonds commercial mais en immobilisations corporelles, incorporelles et financière selon les actifs auxquels il est affecté. Seul le résiduel sera affecté au fonds commercial. Pour la première application du règlement, la société a procédé à un nouvel examen des plus values existantes à la date d'application de la nouvelle règle de comptabilisation (1er juillet 2016). Une fois l'affectation comptable du mali technique réalisées, le mali est amorti ou déprécié selon les mêmes règles que celles applicables aux actifs sous-jacents. L'amortissement est comptabilisé prospectivement, sur la durée résiduelle d'amortissement des actifs sous-jacents.

Types d'immobilisations	Durée linéaire	Durée fiscale
Solutions informatiques	1 à 10 ans	1 à 10 ans
Solutions industriels	1 à 15 ans	1 à 15 ans

Coûts d'emprunt

Traitement des coûts	Montant	Taux de capitalisation
Incorporation dans le coût des actifs		
Comptabilisation en charges		

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées suivant les règles définies par la réglementation en vigueur. Les composants identifiés font l'objet d'une comptabilisation distincte.

Les frais d'acquisition sont intégrés dans le coût d'entrée des immobilisations.

Les frais de financement ne sont pas inclus dans les coûts d'entrées.

Par nature	Durée linéaire	Durée fiscale
Structures non décomposables	5 à 15 ans	5 à 15 ans
Structures décomposables	20 à 40 ans	20 à 50 ans
Composants	7 à 15 ans	7 à 15 ans

Par catégories	Durée linéaire	Durée fiscale
Aménagements des terrains	10 à 25 ans	5 à 20 ans
Constructions	1 à 40 ans	1 à 50 ans
Agencements, aménagements des constructions	10 à 30 ans	1 à 40 ans
Constructions sur sol d'autrui	10 à 20 ans	10 à 20 ans
Matériel & outillage	2 à 30 ans	1 à 30 ans
Agencements du matériel & outillage	5 à 30 ans	5 à 30 ans
Installations générales, aménagements divers	2 à 20 ans	2 à 30 ans
Matériel de transport	2 à 20 ans	1 à 15 ans
Matériel de bureau	1 à 10 ans	1 à 10 ans
Matériel informatique	1 à 15 ans	3 à 15 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	1 à 15 ans
Cheptel (poules pondeuses)	1 an	1 an

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont valorisées à leur coût d'acquisition et évaluées à leur valeur d'utilité.

Une dépréciation est constatée dès que leur valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

La valeur d'utilité est déterminée sur la base de différents critères, dont la valeur de marché, les perspectives de rentabilité et les capitaux propres réévalués.

Pour les titres de participation

Les frais d'acquisition (mutation, honoraires, ...) font partie intégrante du coût d'entrée, ils font alors l'objet d'un amortissement dérogatoire sur 5 ans.

En revanche, les frais financiers ne sont pas inclus dans le coût d'entrée. A ce jour, il n'a pas été constaté de frais relatifs aux augmentations ou nouvelles acquisitions de titres ou parts.

Le coût d'acquisition correspond au coût d'achat augmenté, le cas échéant, des frais nets engagés lors de l'acquisition.

La valeur d'inventaire est déterminée sur la base de la quote-part de situation nette sociale ou consolidée détenue. Elle peut être également déterminée sur la base de capitaux propres réévalués ou de cash-flows futurs actualisés.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Evaluation des matières et marchandises (code du Commerce Art. R 123-196 4°; PCG Art. 531-2)

Evaluation des stocks d'approvisionnement, ils sont valorisés au prix moyen d'achat pondéré. Outre l'inventaire physique pratiqué à fin juin, ils font l'objet d'un contrôle périodique sous forme d'inventaires tournants. Les produits périmés ou impropres à la vente ne sont pas compris dans les stocks. Les produits sans rotation depuis un an font l'objet d'un taux de dépréciation de 10 à 100% selon la famille de produits concernée, sous forme de provision pour dépréciation des stocks. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais de transport. Les stocks sont évalués de la manière suivante :

- Pour les produits achetés et vendus en l'état, ainsi que les matières premières : au prix moyen pondéré.
- Pour les produits finis : chiffrés au prix de revient des matières premières augmenté des frais de fabrication et manutention.
- Pour les actifs biologiques : au coût de production majoré de la quote-part de rémunération acquise par les éleveurs.

Clients et autres actifs d'exploitation

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

La valeur d'inventaire est appréciée notamment en fonction d'une analyse de l'antériorité et des perspectives de recouvrabilité. Cette analyse est effectuée en analysant chaque client de manière individuelle et en tenant compte des garanties éventuellement mises en place.

Les créances clients faisant l'objet d'une procédure de redressement sont dépréciées à 100%. Les créances faisant l'objet d'un accord d'étalement amiable non externalisé et dont l'échéancier est respecté sont dépréciées à 50%.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Le montant de 662 K€ a été repris, à la suite du remboursement de l'emprunt.

Opérations en devises

Les transactions en devises étrangères sont converties au taux de change en vigueur à la date de réalisation des opérations à l'exception des opérations couvertes à terme constatées au taux de couverture.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à la fin de l'exercice est portée au bilan en "écart de conversion".

Le règlement ANC n°2015-05 du 2 juillet 2015 relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture d'application obligatoire à compter du 1er janvier 2017 n'a pas d'incidence sur les comptes de la Société.

Provisions

Des provisions sont comptabilisées lorsque :

- la société a une obligation actuelle résultant d'un événement passé;
- il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation;
- le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable.

Avantages postérieurs à l'emploi

Conformément à la recommandation 2013-02 de l'ANC, les engagements de retraite sont évalués avec la méthode des unités de crédit projetées et selon les dispositions de la convention collective des coopératives agricoles de céréales.

La société a choisi de reconnaître les écarts actuariels et le coût des services passés en résultat immédiatement.

Les hypothèses actuarielles suivantes sont utilisées :

- Taux d'actualisation : 3.25% e taux d'actualisation reflète le taux de rendement attendu à la date de clôture de l'exercice des obligations zone Euro de bonne qualité (AA) et de maturité égale à l'engagement évalué.
- Taux d'inflation à long terme : 2.00%
- Taux de croissance des salaires à long terme : 2.50%
- Age de départ à la retraite : Non cadres : 64 ans et cadres : 65 ans
- Age de début de carrière : Non cadres : 20 ans et cadres : 23 ans
- Taux de revalorisation annuelle des médailles du travail : 0%
- Modalité de départ en retraite : Départ volontaire
- Table de mortalité : INSEE 2020-2022
- Taux de charges patronales : 38.00%

Le montant de la provision retraite s'élève à 1 990 130.26 €.

Médailles du travail

Néant

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes encourus au titre du contrôle légal des comptes et au titre des prestations de service entrant dans les diligences directement liées à cette mission sont mentionnées dans l'annexe aux comptes consolidés du Groupe Avril.

Rémunérations des dirigeants

Conformément à l'article L 123-198-1 du code de commerce, les rémunérations allouées aux membres d'organe d'administration et de direction ne sont pas communiquées. En effet, cette information permettrait d'identifier des éléments de rémunérations individuelles.

Transactions avec les parties liées

Les informations concernant les transactions avec les parties liées n'ont pas été présentées car elles ont été conclues à des conditions normales de marché.

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition du chiffres d'affaires par zones géographiques & par nature

Natures	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires export	CA total 31/12/2024	CA total 30/06/2024	%
Ventes de marchandises	10 042 647	0	10 042 647	19 715 931	-49%
Production vendue biens	83 364 298	83 151	83 447 450	176 173 621	-53%
Production vendue services	836 567	0	836 567	1 515 993	-45%
Chiffre d'affaires nets	94 243 512	83 151	94 326 663	197 405 545	-52%

Transfert de charges

Natures	31/12/2024	30/06/2024
Remboursement d'assurance	12 097	-23 591
Achats matières premières		22 780
Services extérieurs	74 759	178 345
Exceptionnel		331 395
Total	86 856	508 929

Résultat financier

Les intérêts, produits et charges assimilés s'analysent comme suit :

Natures	31/12/2024	30/06/2024
Produits financiers & créances de l'actif immobilisé	16 520	508 722
Autres intérêts & charges assimilées	-872 191	-2 595 042
INTERETS, PRODUITS & CHARGES ASSIMILEES	-855 671	-2 086 320

Les autres produits et charges financières s'analysent comme suit :

Natures	31/12/2024	30/06/2024
Dotation aux amort., dépréciations & provisions nettes des reprises	-3 273 105	1 407 609
Différence de change (nette)	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placements	0	0
AUTRES PRODUITS & CHARGES FINANCIERES	-3 273 105	1 407 609

Impôts sur les bénéfices

La société TELLUS est sortie du groupe d'intégration fiscale ARIANE sur l'exercice.

La charge totale d'impôt s'élève à -8 329 € contre -28 774 € sur l'exercice précédent.

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôts	Impôt dû	Résultat net après impôts
Résultat courant	-7 035 227	8 329	-7 026 898
Résultat exceptionnel à court terme	-473 688		-473 688
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	0		0
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux ant.			
RESULTAT COMPTABLE	-7 508 915	8 329	-7 500 586

Charges et produits exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels se décomposent comme suit :

Natures	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Sur opérations de gestion	152 205	17 647
Sur opérations en capital	15 258	16 061
Sur amortissements, provisions & transferts de charges	1 008 305	668 371
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 175 767	702 079

Les principaux éléments exceptionnels sont constitués :

- de la VNC des immobilisations financières cédées
- de cessions d'immobilisations diverses
- d'amortissements exceptionnels sur les actifs
- d'autres opérations de gestion diverses

Participation des salariés

Néant

Intéressement

Néant

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles & corporelles

Les variations des valeurs brutes s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 01/07/2024	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes au 31/12/2024
Frais d'établissement et de développement	0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 690 979	709 297	0	12 400 276
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 690 979	709 297	0	12 400 276
Terrains & constructions	23 686 097	306 363	0	23 992 459
Instal. techniques, matériels & outillages industriels	39 849 651	785 424	5 618	40 629 457
Matériels de transport	7 705 773	33 422	0	7 739 195
Autres immobilisations corporelles	4 282 291	3 397 218	1 089 372	6 590 137
Immobilisations corporelles en cours	956 019	344 983	912 544	388 458
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	76 479 830	4 867 409	2 007 534	79 339 706
TOTAL	88 170 809	5 576 707	2 007 534	91 739 982

Amortissements

Les variations des amortissements s'analysent comme suit :

Natures	Amortissements au 01/07/2024	Augmentations	Diminutions	Amortissements au 31/12/2024
Frais d'établissement et de développement	0	0	0	0
Fonds commercial	0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 927 819	103 816	0	4 031 634
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 927 819	103 816	0	4 031 634
Terrains & constructions	18 835 718	232 895	0	19 068 613
Instal. techniques, matériels & outillages industriels	33 320 981	545 117	5 618	33 860 480
Matériels de transport	5 318 504	292 181	0	5 610 685
Autres immobilisations corporelles	3 678 526	2 348 997	1 089 372	4 938 151
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	61 153 730	3 419 190	1 094 990	63 477 930
TOTAL	65 081 548	3 523 005	1 094 990	67 509 564

Les stocks de poules pondeuses sont maintenant comptabilisées en cheptel (immobilisation corporelle).
La valeur brute au 31/12/2024 du Cheptel est de 2 175 033,16 € et l'amortissement de 1 145 789,00 €.

Immobilisations financières

Les variations sur les immobilisations financières s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 01/07/2024	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes au 31/12/2024
Participations	1 196 944	36 357	98 662	1 134 638
Autres titres immobilisés	27 177	0	0	27 177
Prêts & autres immobilisations financières	65 219	0	215	65 003
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 289 339	36 357	98 878	1 226 818

Les principales variations sont constituées :

- des mouvements sur les titres de participations
- des intérêts courus sur les prêts
- des prêts éleveurs

Stocks

Les stocks s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 31/12/2024	Dépréciations	Valeurs nettes au 31/12/2024	Valeurs nettes au 30/06/2024
Marchandises	3 283 786		3 283 786	3 698 467
Approvisionnement	7 673 242		7 673 242	7 088 877
Production	1 224 298		1 224 298	1 636 744
Production en cours	821 733		821 733	2 208 198
Stocks semences	13 003 059	0	13 003 059	14 632 286

Provisions

Les provisions s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 01/07/2024	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeurs nettes au 31/12/2024
Amortissements dérogatoires	1 589 208	41 956	20 429	1 610 734
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
PROVISIONS REGLEMENTEES	1 589 208	41 956	20 429	1 610 734
Provisions pour litiges	0	0	0	0
Provisions pour retraites & médailles	2 156 459	0	166 329	1 990 130
Autres provisions pour risques & charges	867 495	231 195	0	1 098 690
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	3 023 955	231 195	166 329	3 088 820
TOTAL PROVISIONS	4 613 162	273 151	186 758	4 699 555

Provision pour retraite : dont impact à l'ouverture lié au changement de méthode de 538 422 €, se référer au paragraphe changement de méthode.

Reprise des provisions pour risques et charges, ont été comptabilisée comme suit :

Natures	Utilisation	Non Utilisation
Exploitation		
Provisions retraites	44443	121886
Financier		
Néant		
Exceptionnel		
Risques et charges		
Amortissement dérogatoires	20429	
TOTAL	64 872	121 886

Les principales variations sont constituées :

- des amortissements dérogatoires
- des provisions pour départ à la retraite
- des provisions pour risques et charges, fournisseurs et salariés

Dépréciations

Les dépréciations s'analysent comme suit :

Natures	Valeurs brutes au 01/07/2024	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeurs nettes au 31/12/2024
Immobilisations incorporelles & corporelles	13 984 610	0	647 942	13 336 668
Titres de participations & autres immo fin.	120 000	502 454	0	622 454
Stocks & en-cours	0	0	0	0
Comptes clients	3 468 623	1 365 808	747 961	4 086 470
Autres provisions pour dépréciations	0	2 770 651	0	2 770 651
TOTAL DEPRECIATIONS	17 573 232	4 638 913	1 395 903	20 816 243

Les principales variations sont constituées :

- des reprises sur l'actif immobilisé
- des reprises sur les titres de participations
- des dépréciations des créances clients

Capitaux propres

Le capital social est composé de 711 221 actions au nominal de 67,32 €, et détenu par AVRIL PA à hauteur de 100%.

Natures	Au 01/07/2024 (avant affectation du résultat)	Affectation du résultat 30/06/2024	Augmentation / diminution de capital	Distirbution de dividendes	Autres variations	Au 31/12/2024 (avant affectation du résultat)
Capital Social	11 379 536		36 499 862			47 879 398
Primes d'émission, de fusion ou d'apport	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserve légale	717 888					717 888
Réserves statutaires ou contractuelles	0					0
Réserves réglementées	0					0
Autres réserves	0					0
Report à nouveau	-24 559 562	-14 282 728			554 880	-38 287 410
Résultat de l'exercice	-14 282 728	14 282 728				-7 500 586
Subventions d'investissement	0					0
Provisions réglementées	1 589 208				21 526	1 610 734
CAPITAUX PROPRES	-25 155 658	0	36 499 862		576 406	4 420 024

Autres variations : se référer au paragraphe changement de méthode.

Echéances des créances et des dettes

		31/12/2024		
CREANCES		Montants bruts	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations		512 184	93 068	419 116
Prêts		11 340	5 513	5 828
Autres immobilisations financières		53 663	0	53 663
Créances clients y compris douteux ou litigieux		31 126 257	31 126 257	0
Personnel, comptes rattachés & organismes sociaux		56 999	56 999	0
Etat & autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	8 329	8 329	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 445 179	1 445 179	0
	Autres impôts	114 451	114 451	0
Groupe & associés		9 853 822	9 853 822	0
Débiteurs divers		438 196	438 196	0
Charges constatées d'avances		495 565	480 839	14 726
TOTAL DES CREANCES		44 115 985	43 622 653	493 332
Montants	- Prêts accordés au cours de l'exercice	0		
	- Remboursements obtenus au cours de l'exercice	215		
- Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		0		

		31/12/2024			
DETTES		Montants bruts	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires		0	0	0	0
Autres emprunts obligataires		0	0	0	0
Emprunts & dettes financières auprès ets crédit et divers		92 584	42 366	50 218	0
Fournisseurs & comptes rattachés		17 906 886	17 906 886	0	0
Personnel, comptes rattachés & organismes sociaux		3 810 853	3 810 853	0	0
Etat & autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	0	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	64 115	64 115	0	0
	Autres impôts	242 417	242 417	0	0
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés		846 684	846 684	0	0
Groupe & associés		33 783 536	33 783 536	0	0
Autres dettes		296 426	296 426	0	0
Produits constatés d'avance		3 745	3 745	0	0
TOTAL DES DETTES		57 047 248	56 997 030	50 218	0
- Emprunts souscrits au cours de l'exercice		0			
- Emprunts remboursés au cours de l'exercice		33 236 332			
- Emprunts auprès des associés personnes physiques		0			

Produits à recevoir

Natures	31/12/2024
FOURN ,AVOIRS NON PARVENUS	113 219
CLIENTS, FACTURES A ETABLIR	438 343
INT.COUREUS S/CREANCES PARTICIP	5 068
ETAT, PRODUITS A RECEVOIR	69 788
TOTAL	626 419

Charges à payer

Natures	31/12/2024
COTISATION FORMATION CONTINUE	-20
COTISATION EFFORT CONSTRUCTION	46 273
COTISATION TAXE APPRENTISSAGE	14 516
PERSONNEL, PROVISION SUR C.P.	859 803
PERSONNEL, CHARGES A PAYER	655 741
PERSONNEL, PRIMES VAC A PAYER	58 443
PERSONNEL, 13E MOIS A PAYER	9 619
ORGANISMES SOCIAUX S/C.PAYES	370 833
ORGANISMES SOCIAUX CH. A PAYER	563 985
ORGANISMES SOCIAUX CS S/P.V	25 216
ORGANISMES SOCIAUX CS S/13 MOI	4 149
ETAT, CHARGES A PAYER	140 847
FOURNIS. FACTURES N. PARVENUES	6 547 734
FOURN FACT NON PARV S/IMMOS	541 385
CLIENTS, AVOIR A ETABLIR	42 741
TOTAL	9 881 265

Produits constatés d'avance

Natures	31/12/2024		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Engrais	3 745	0	0
TOTAL	3 745	0	0

Charges constatées d'avance

Natures	31/12/2024		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
MP	59 391	0	0
ETUDE PRESTATION SERVICES	194	0	0
GAZ/FUEL/GASOIL	52 573	0	0
PETIT OUTILLAGE	40 982	0	0
MAINTENANCES	54 053	0	0
TRANSPORT MP	316	0	0
ENTRETIEN ET REPARATION	260 421	0	0
LOCATIONS	6 423	0	0
HONORAIRES	900	0	0
COTISATIONS	178	0	0
DOCUMENTATIONS	682	0	0
MEDECIN DU TRAVAIL	30	0	0
SUBVENTION ACCORDEES	0	19 422	0
TOTAL	476 143	19 422	0

Situation fiscale différée

La situation fiscale différée résulte des décalages dans le temps entre le régime fiscal et le traitement comptable de produits et de charges. Selon la nature des décalages, l'effet de ces impôts différés qui, en application des dispositions du plan comptable ne sont pas comptabilisés, sera alléger ou d'accroître la charge future d'impôt.

Les montants à la clôture de l'exercice sont estimés à :

Situation fiscale différée nette	31/12/2024	30/06/2024
Impôts différés actif (allègement de la charge future d'impôt)	-885 467	-1 032 900
Impôts différés passif (accroissement de la charge future d'impôt)	402 684	397 302
Total	-482 783	-635 598

Situation fiscale latente nette	31/12/2024	30/06/2024
Impôts du sur plus-values différées		
Crédit à imputer sur déficits reportables / Moins values à long terme	7 500 586	18 108 343
Total	7 500 586	18 108 343

Autres informations

Transactions avec les parties liées

Les informations concernant les transactions avec les parties liées n'ont pas été présentées car elles ont été conclues à des conditions normales de marché.

Effectif

Effectif	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Employés	33	
Ouvriers	124	
Techniciens, agents de maîtrise	63	
Cadres	52	
Total	272	0

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Forme Juridique	Désignation de l'entreprise et adresse du siège social	Pourcentage détenu
SCA	AVRIL (799403050) 11-13 RUE DE MONCEAU 75008 PARIS CEDEX 8	94.41
SAS	AVRIL INDUSTRIE (498808278) 11-13 RUE DE MONCEAU 75008 PARIS CEDEX 8	100

Réévaluation

L'entreprise n'a procédé à aucune réévaluation de ses actifs.

Frais d'établissement

Le bilan de l'entreprise ne comporte pas de frais d'établissement non amortis.

Frais de recherche appliquée et de développement

Néant

Parts bénéficiaires

Néant

Avances aux dirigeants

Néant

Autres

Néant

Postes de bilan relatifs aux filiales & participations ou ayant un lien de participation**Filiales**

Dénomination	Capital	Q.P détenue	Val. brute des titres	Prêts, avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissé	Valeur nette des titres	Cautions	Résultat
AUVERGNE POUSSINS	200 000	100	200 000	507 116	4 419 015
	-5 398				-107 341
FORCE CENTRE	310 000	100	302 453		32 028 227
	-2 955 252				-1 484 140
CAP'FORCE	200 000	60	120 000		1 873 024
	-986 172				-64 846

Participations

Néant

Autres participations

Néant

Engagements financiers donnés et reçus

Exprimé en €

Engagements donnés			
Libellé engagements	Au bénéfice de	Montant maximum autorisé / garanti	Montant utilisé
CAUTION BANCAIRE		5 717	
TOTAL			5 717

Engagements reçus			
Libellé engagements	Accordés par	Montant maximum autorisé / garanti	Montant utilisé
CESSION CREANCE		37 000	
TOTAL			37 000

Engagements financiers réciproques

Exprimé en €

Engagements réciproques			
Libellé engagements	Tiers partenaire	Montant engagement	Unité engagement
ENGAGEMENTS MATIERES ACHATS		(45 730 472)	
ENGAGEMENTS MATIERES VENTES		10 705 959	
		TOTAL	(35 024 513)

