RCS : POITIERS
Code greffe : 8602

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de POITIERS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2002 D 00502
Numéro SIREN : 781 504 329
Nom ou dénomination : SOCIETE COOPERATIVE AGRICOLE CENTRE OUEST CEREALES

Ce dépôt a été enregistré le 28/12/2021 sous le numéro de dépôt 8356

n° de dépôt 9356 — 28 DEC. 2021 — n° de gestion 21DSel

n° de facture — n° de chrono

ETATS FINANCIERS 2021

Période du 01/07/2020 au 30/06/2021

COOP CENTRE OUEST CEREALES SCA

2 boulevard Marie et Pierre CURIE
86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU
Tél. 0549373636
Fax. 0549373600
APE : 4621Z-
Siret : 78150432900306

Le Président

Sommaire

1. Etats de synthèse des comptes 1
Bilan actif 2
Bilan passif 3
Compte de résultat 4
Compte de résultat (suite) 5
Annexe 7
Règles et méthodes comptables *8*
Faits caractéristiques *11*
Notes sur le bilan *12*
Notes sur le compte de résultat *22*
Autres informations *25*
Information sur les parties liées *28*
Tableau des cinq derniers exercices *29*

ETATS FINANCIERS 2021

Période du 01/07/2020 au 30/06/2021

Etats de synthèse des comptes

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	769 757	681 072	88 685	70 948
Fonds commercial (1)	402 027		402 027	402 027
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	14 913 478	7 282 348	7 631 130	7 224 570
Constructions	55 936 688	41 060 908	14 875 780	8 434 153
Installations techniques, matériel et outillage industriels	13 840 204	11 025 808	2 814 395	2 518 228
Autres immobilisations corporelles	4 023 369	2 946 836	1 076 533	781 504
Immobilisations corporelles en cours	1 208 238		1 208 238	90 706
Avances et acomptes	752 361		752 361	475 044
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	33 944 259	65 952	33 878 307	18 722 787
Créances rattachées aux participations	10 199 164		10 199 164	9 001 846
Autres titres immobilisés	56 610		56 610	56 412
Prêts	145 577		145 577	210 466
Autres immobilisations financières	3 596 900		3 596 900	1 784 864
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**139 788 632**	**63 062 925**	**76 725 707**	**49 773 556**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	11 507 926		11 507 926	11 949 754
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	8 138 932	959	8 137 973	8 106 874
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	12 814 855	60 000	12 754 855	6 378 580
Autres créances	27 062 867	1 112 473	25 950 394	23 236 820
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 414 494		5 414 494	5 514 382
Charges constatées d'avance (3)	3 243 575		3 243 575	769 231
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**68 182 649**	**1 173 432**	**67 009 217**	**55 955 641**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**207 971 280**	**64 236 356**	**143 734 924**	**105 729 197**
(1) Dont droit au bail			402 027	402 027
(2) Dont à moins d'un an (brut)			13 541 925	10 555 720
(3) Dont à plus d'un an (brut)			339 374	282 115

Bilan passif

	30/06/2021	30/06/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	10 041 859	13 473 427
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation	22 802 046	
Réserve légale	7 086 375	6 970 256
Réserves statutaires ou contractuelles	473 022	166 518
Réserves réglementées	1 646 269	1 646 269
Autres réserves	20 794 495	20 303 061
Report à nouveau	1 373 676	235 048
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**152 242**	**2 500 384**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**64 369 984**	**45 294 962**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		93 845
Provisions pour charges	600 126	589 930
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**600 126**	**683 775**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	28 699 796	18 520 879
Emprunts et dettes financières diverses (3)	34 042 381	28 880 626
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 217 181	7 513 242
Dettes fiscales et sociales	2 655 271	2 800 359
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 320 277	597 755
Autres dettes	708 471	739 537
Produits constatés d'avance (1)	1 121 438	698 063
TOTAL DETTES	**78 764 814**	**59 750 460**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**143 734 924**	**105 729 197**
(1) Dont à plus d'un an (a)	9 981 201	9 173 922
(1) Dont à moins d'un an (a)	68 783 613	50 576 538
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	15 256 360	6 344 010
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Compte de résultat

	France	Exportations	30/06/2021	30/06/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	50 859 537		50 859 537	49 389 898
Production vendue (biens)	101 247 432	35 827 975	137 075 407	145 393 755
Production vendue (services)	2 908 032		2 908 032	3 305 792
Chiffre d'affaires net	**155 015 000**	**35 827 975**	**190 842 975**	**198 089 445**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			27 999	4 105
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			579 942	296 490
Autres produits			38 076	19 468
Total produits d'exploitation (I)			**191 488 993**	**198 409 508**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			38 257 081	38 073 437
Variations de stock			10 033	-322 483
Achats de matières premières et autres approvisionnements			128 060 570	131 746 145
Variations de stock			441 828	-1 980 174
Autres achats et charges externes (a)			15 312 369	17 197 367
Impôts, taxes et versements assimilés			349 908	534 002
Salaires et traitements			4 280 577	3 995 631
Charges sociales			1 940 567	1 686 843
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 209 458	3 242 959
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			180 134	320 853
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			32 826	163 824
Autres charges			207 057	177 377
Total charges d'exploitation (II)			**192 282 406**	**194 835 782**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**-793 413**	**3 573 726**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			72 632	76 393
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			849 673	604 359
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**922 305**	**680 752**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			1 440 503	1 268 150
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**1 440 503**	**1 268 150**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-518 198**	**-587 398**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**-1 311 611**	**2 986 328**

Compte de résultat (suite)

	30/06/2021	30/06/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	307 485	16 149
Sur opérations en capital	2 944 511	131 500
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	**3 251 996**	**147 649**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	47 819	166 933
Sur opérations en capital	1 469 523	91 092
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	**1 517 342**	**258 025**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**1 734 654**	**-110 376**
Participation des salariés aux résultats (IX)	270 801	375 569
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	**195 663 294**	**199 237 909**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**195 511 053**	**196 737 525**
BENEFICE OU PERTE	**152 242**	**2 500 384**

(a) Y compris :
- Redevances de credit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	290 815	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		6 803
(3) Dont produits concernant les entités liées	66 691	67 979
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

ETATS FINANCIERS 2021

Période du 01/07/2020 au 30/06/2021

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : COOP CENTRE OUEST CEREALES SCA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2021, dont le total est de 143 734 924 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 152 242 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/11/2021 par le Conseil d'Administration de la Coopérative.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

L'entreprise applique les recommandations du Plan comptable "Sociétés Coopératives Agricoles" retenu dans son secteur d'activité.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques, à l'exception des immobilisations corporelles et financières qui ont fait l'objet d'une réévaluation au 30 juin 2021.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Terrains et aménagements : non amorti
* Constructions : 10 à 50 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 à 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Les produits d'approvisionnements vendus en l'état aux sociétaires de la coopérative ont été évalués selon la méthode FIFO, premier entré - premier sorti.

Les produits du sol provenant de l'apport des sociétaires livreurs ont été évalués à leur prix de vente lorsque, à la clôture de l'exercice, les produits concernés ont déjà fait l'objet d'un contrat de vente à un acheteur (même si la livraison n'a pas encore eu lieu). Cette méthode, bien que dérogatoire aux conventions citées plus haut, est utilisée de manière à rattacher la marge et le résultat dégagés sur les opérations de commercialisation des produits apportés par les coopérateurs à l'année de récolte.
Les produits du sol en stock n'ayant pas fait l'objet d'un contrat de vente sont valorisés au prix de marché à la clôture de l'exercice.

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

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,79 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 0,79 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 30/06/2021 s'élève à 600 126 euros.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

La crise sanitaire liée à l'émergence de la COVID-19, débutée en mars 2020, a perduré sur l'exercice 2020/2021, avec notamment de nouvelles périodes de confinement et quelques ralentissements d'activités.
Néanmoins, la Société Coopérative CENTRE OUEST CEREALES n'en a été que très peu perturbée.
Il y a peu d'impacts financiers liés à cet évènement. La Société Coopérative CENTRE OUEST CEREALES n'a pas utilisé les dispositifs exceptionnels tels que le chômage partiel, le report des échéances fiscales et sociales, les aides de l'Etat, la renégociation de dette, ...

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

OPERATION SUR CAPITAL SOCIAL (PSAP)
En 2007, un nombre important d'adhérent avait le choix d'accompagner le développement industriel de la Coopérative, et à ce titre, était détenteur de parts sociales à avantages particuliers (PSAP).
En 2018, ces mêmes adhérents, pour la majorité, ont accepté de prolonger la détention des PSAP pour une durée de 5 ans avec, dans l'intervalle de 3 ans, un "transfert" de leurs PSAP vers le capital de la filiale industrielle.
En mai 2021, la Société Coopérative CENTRE OUEST CEREALES a donc proposé le remboursement des PSAP par l'attribution d'actions de la Société CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES.
Sur les 3 454 734 euros comptabilisés au 30 juin 2020, 2 933 094 euros ont été transformés en actions COCI, le solde étant purement et simplement remboursé.
598 adhérents de la Coopérative sont donc devenus actionnaires directs de la filiale industrielle CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES.
Cette opération a également généré une plus value sur cession de titres pour 1 466 547 euros. constatée en résultat exceptionnel.

REEVALUATION LIBRE DES ACTIFS
Le Conseil d'Administration a fait le choix d'opérer sur l'exercice 2020/2021 une réévaluation libre des actifs de la Coopérative CENTRE OUEST CEREALES, sur la base des rapports établis par des cabinets spécialisés indépendants. ROUX et JESUISTONDAF.
La réévaluation des actifs a été réalisée conformément à l'article L123-18 du code de commerce.
La réévaluation libre des actifs est une opération comptable autorisée par le Code de Commerce qui permet aux entreprises d'offrir une image plus fidèle de leur patrimoine en actualisant la valeur de certains actifs immobilisés, inscrits en principe à leur bilan à leur valeur nette comptable. L'opération leur permet notamment de renforcer leurs capitaux propres et ainsi d'améliorer leurs capacités de financement.
Sur le plan comptable, l'augmentation de la valeur des immobilisations s'est traduite par la constation d'un écart de réévaluation, égal à la différence entre la valeur actuelle (valeur de marché ou valeur d'utilité) et la valeur nette comptable (valeur d'origine diminuée, le cas échéant, des amortissements et provisions). Cet écart de réévaluation est inscrit au passif du bilan.
Il a donc été constaté en fonds propres au 30 juin 2021, un écart de réévaluation total de 22 802 045 euros, soit 6 184 978 euros au titre des immobilisations corporelles et 16 617 067 euros au titre des immobilisations financières.

Autres éléments significatifs

INFORMATION CONSOLIDATION
La SCA CENTRE OUEST CEREALES est la société "tête" consolidante du Groupe CENTRE OUEST CEREALES, détenant à 92% la société CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES, et à 100% les sociétés CENTRE OUEST LOGISTIQUE et COC TRADE.

Activité de la filiale CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES
Le bilan de l'exercice présente un total de 44 206 006 euros et le compte de résultat dégage une perte net comptable de 4 093 777 euros.

Activité de la filiale CENTRE OUEST LOGISTIQUE
Le bilan de l'exercice présente un total de 2 044 175 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice net comptable de 2 381 euros.

Activité de la filiale COC TRADE
Le bilan de l'exercice présente un total de 74 050 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice net comptable de 0 euros. Cette filiale ne présente plus aucune activité opérationnelle.
Ces chiffres tiennent compte d'un abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune mentionné hors bilan, dans les engagements reçus par CENTRE OUEST CEREALES, pour un montant de 788 euros. Soit un engagement total de COC TRADE de 7 617 987 euros.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	402 027			402 027
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	725 746	44 196	185	769 757
Immobilisations incorporelles	**1 127 773**	**44 196**	**185**	**1 171 784**
- Terrains	13 688 577	1 224 902		14 913 478
- Constructions sur sol propre	47 969 007	7 772 546		55 741 553
- Constructions sur sol d'autrui	37 195	157 940		195 135
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 906 234	971 569	37 599	13 840 204
- Installations générales, agencements aménagements divers		37 253		37 253
- Matériel de transport	3 084 886	414 163	73 599	3 425 450
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	524 698	46 985	11 017	560 665
- Immobilisations corporelles en cours	90 706	1 206 147	88 614	1 208 238
- Avances et acomptes	475 044	573 309	295 992	752 361
Immobilisations corporelles	**78 776 347**	**12 404 814**	**506 821**	**90 674 338**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	27 790 585	17 819 385	1 466 547	44 143 423
- Autres titres immobilisés	56 412	198		56 610
- Prêts et autres immobilisations financières	1 995 330	3 384 146	1 637 000	3 742 476
Immobilisations financières	**29 842 326**	**21 203 729**	**3 103 547**	**47 942 509**
ACTIF IMMOBILISE	**109 746 447**	**33 652 739**	**3 610 553**	**139 788 632**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Acquisitions	44 196	6 219 835	4 586 662	10 850 693
Réévaluations		6 184 979	16 617 067	22 802 046
Augmentations de l'exercice	**44 196**	**12 404 814**	**21 203 729**	**33 652 739**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		384 606		384 606
Cessions	185	122 215	3 103 547	3 225 947
Diminutions de l'exercice	**185**	**506 821**	**3 103 547**	**3 610 553**

Immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Montant des dépenses comptabilisées : 1 206 147 euros

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Détail des acquisitions des immobilisations financières :
- Augmentation du nombre de part et comptes courants dans les partcipations déjà existantes pour 22 964 euros
- Acquisition de nouvelle participation pour 5 000 euros
- Augmentation des prêts accordés aux filiales du groupe pour 1 174 552 euros
- Nouveaux déposits pour 3 384 146 euros
- Réévaluation libre des actifs financiers pour 16 617 067 euros

Détail des cessions des immobilisations financières :
- Cession de titres COCI au profit des ex-porteurs de PSAP pour 1 466 547 euros
- Remboursement des prêts des associés coopérateurs pour 64 890 euros
- Remboursement déposits pour 1 572 110 euros

Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros
(1) Capital - **(2)** Capitaux propres autres que le capital - **(3)** Quote-part du capital détenue (en pourcentage)
(4) Valeur comptable brute des titres détenus - **(5)** Valeur comptable nette des titres détenus
(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - **(7)** Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise
(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - **(9)** Résultat du dernier exercice clos
(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
SASU CENTRE OUEST LOGISTIQ	26	233	100,00	267	267	-370		4 031	2	
SASU COC TRADE	50	-15	100,00	50	35	37				
SAS COC INDUSTRIES	17 900	1 270	91,81	33 051	33 051	10 094		137 091	-4 094	
- Participations (détenues entre 10 et 50%)										
SAS METHA BRESSANDIERE	350	-66	48,00	219	168	156		846	49	
SAS MIGNE BIOMETHANE	882	-49	10,00	88	88	88			-239	
SAS LYSTER	10		50,00	5	5	58				
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangères										

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	654 797	26 459	185	681 072
Immobilisations incorporelles	**654 797**	**26 459**	**185**	**681 072**
- Terrains	6 464 007	818 342		7 282 348
- Constructions sur sol propre	39 572 048	1 480 851		41 052 899
- Constructions sur sol d'autrui		8 009		8 009
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 388 006	672 427	34 623	11 025 810
- Installations générales, agencements aménagements divers		2 549		2 549
- Matériel de transport	2 384 918	162 511	73 599	2 473 830
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	443 163	38 312	11 017	470 457
Immobilisations corporelles	**59 252 141**	**3 183 001**	**119 239**	**62 315 902**
ACTIF IMMOBILISE	**59 906 939**	**3 209 460**	**119 424**	**62 996 974**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Stocks

Les flux s'analysent comme suit :

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Augmentation des stocks	Diminution des stocks
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	8 138 932	8 148 965		10 033
Approvisionnements				
Matières premières	11 354 542	11 702 400		347 858
Autres approvisionnements	153 384	247 354		93 970
Total I	**19 646 858**	**20 098 719**		**451 861**
Production				
Production en cours				

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 57 062 937 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	10 199 164	10 094 039	105 126
Prêts	145 577	63 741	81 836
Autres	3 596 900	3 384 146	212 754
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	12 814 855	12 814 855	
Autres	27 062 867	26 723 493	339 374
Charges constatées d'avance	3 243 575	3 243 575	
Total	**57 062 937**	**56 323 848**	**739 089**
Prêts récupérés en cours d'exercice	64 890		

Sont comptabilisées en "autres créances" à l'actif circulant, pour un total de 27 062 867 euros au 30 juin 2021 :
- 1 830 618 euros Remises fournisseurs à recevoir
- 168 euros Avances & acomptes personnel
- 499 425 euros Créances sur le Trésor Public (TVA)
- 339 374 euros Compte courant participations COC Trade, Métha Bressandière, Migné Biométhane et Lyster
- 24 245 191 euros Compte courant associés coopérateurs
- 92 043 euros CVO Intercéréales & Taxes Onidol
- 50 544 euros Indemnités assurance à recevoir
- 5 504 euros Remboursements divers à recevoir

Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	685 601
AVOIRS A REC/FACT A ETABLIR	1 830 618
PRODUITS A RECEVOIR	50 544
Total	**2 566 763**

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	65 952			65 952
Stocks	42 091	959	42 091	959
Créances et Valeurs mobilières	1 296 202	180 134	303 863	1 172 473
Total	**1 404 245**	**181 093**	**345 954**	**1 239 384**

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation	181 093	345 954
Financières		
Exceptionnelles		

Dépréciation des stocks

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation stocks engrais	959
TOTAL	**959**

Dépréciation des créances

Notes sur le bilan

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation des créances adhérents douteux	1 112 473
Dépréciation des créances clients douteux	60 000
TOTAL	**1 172 473**

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 10 041 859,00 euros décomposé en 10 041 859 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	13 473 427	1,00
Titres émis pendant l'exercice	282 239	1,00
Titres remboursés pendant l'exercice	3 713 807	1,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	10 041 859	1,00

Le capital social de 10 041 859 euros au 30 juin 2021 se décompose de la façon suivante :
- 10 041 859 euros en part sociale d'activité
- 0 euro en part sociale à avantage particulier (cf. commentaire en annexe "Faits caractéristiques de l'exercice")

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 04/12/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	235 048
Résultat de l'exercice précédent	2 500 384
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**2 735 431**
Affectations aux réserves	914 058
Distributions	447 697
Autres répartitions	
Report à Nouveau	1 373 676
Total des affectations	**2 735 431**

Les "dividendes" d'un montant de 447 697 euros, inscrites sur le tableau ci-après, correspondent aux distributions d'intérêts aux parts, décidées lors de l'AGO du 4 décembre 2020, et versées ou capitalisées en janvier 2021.

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2021
Capital	13 473 427		282 239	3 713 807	10 041 859
Ecarts de réévaluation			22 802 046		22 802 046
Réserve légale	6 970 256	116 119	116 119		7 086 375
Réserves générales	20 469 579	797 939	797 939		21 267 517
Réserves réglementées	1 646 269				1 646 269
Report à Nouveau	235 048	1 373 676	1 373 676	235 048	1 373 676
Résultat de l'exercice	2 500 384	-2 500 384	152 242	2 500 384	152 242
Dividendes		447 697			
Total Capitaux Propres	**45 294 962**	**235 048**	**25 524 261**	**6 449 238**	**64 369 984**

Provisions

Tableau des provisions

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Pensions et obligations similaires	600 126		Indemnités de Fin de Carrière

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 78 764 814 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	15 256 360	15 256 360		
- à plus de 1 an à l'origine	13 443 436	3 494 677	8 035 743	1 913 016
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 077 221	1 044 779	32 442	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 217 181	10 217 181		
Dettes fiscales et sociales	2 655 271	2 655 271		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 320 277	1 320 277		
Autres dettes (**)	33 673 631	33 673 631		
Produits constatés d'avance	1 121 438	1 121 438		
Total	**78 764 814**	**68 783 613**	**8 068 185**	**1 913 016**

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 340 000
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	3 071 142
(**) Dont envers les associés	32 965 159

Charges à payer

	Montant
FACTURES NON PARVENUES	3 332 455
INTER COURUS SUR EMPRUNTS	13 028
INTERETS COURUS A PAYER	9 746
PERSONNEL - CH A PAYER	990 861
ORGAN SOCIAUX CAP & PAR	335 116
ETAT - CHARGES A PAYER	64 390
CHARGES A PAYER	15 625
Total	**4 761 222**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	3 243 575
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	**3 243 575**

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 121 438
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	**1 121 438**

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2021
Ventes de marchandises	50 859 536
Production vendue (biens)	137 075 406
Production vendue (services & produits accessoires)	2 908 031
TOTAL	**190 842 975**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 40 744 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat financier

	30/06/2021	30/06/2020
Produits financiers de participation	72 632	76 393
Autres intérêts et produits assimilés	849 673	604 359
Total des produits financiers	**922 305**	**680 752**
Intérêts et charges assimilées	1 440 503	1 268 150
Total des charges financières	**1 440 503**	**1 268 150**
Résultat financier	**-518 198**	**-587 398**

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
791100 - INDEMNISATION ASSURANCE	76 756	
791200 - INDEMNISATION FORMATION	33 432	
791410 - TRANSFERT CH DE GESTION GROUPE	8 284	
	118 472	
Total	**118 472**	

Notes sur le compte de résultat

Nature	Exploitation	Financier

Parties liées

Voir le détail des transactions avec les parties liées dans "Autres informations".

Charges et Produits exceptionnels

Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice

	Charges	Produits
Solde plan Doux Aliments		114 426
Solde tout compte Magestiv		176 388
TOTAL		**290 814**

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/06/2021	30/06/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	307 485	16 149
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 944 511	131 500
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total des produits exceptionnels	**3 251 996**	**147 649**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	47 819	166 933
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 469 523	91 092
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**1 517 342**	**258 025**
Résultat exceptionnel	**1 734 654**	**-110 376**

Notes sur le compte de résultat

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	11 397	
Pénalités, amendes fiscales et pénales	140	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	36 267	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	15	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 469 523	
Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		16 649
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		21
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 944 511
Charges & Produits sur exercices antérieurs		290 815
TOTAL	**1 517 342**	**3 251 996**

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Informations sur les risques

* Informations sur l'ensemble des transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés, dès lors qu'elles représentent des valeurs significatives :

-

- Les résultats des opérations de couverture de prix à l'achat ou à la vente sont rattachés aux périodes pour lesquelles ces couvertures ont été conclues.
- Les résultats dégagés au 30 juin 2021 sont les suivants : Graines - 7 586 850 euros.

-

- Les charges et produits engagés au 30 juin 2021 pour la couverture de la récolte 2021 soit, une charge de 3 003 711 euros et un produit de 1 121 438 euros ont été inscrits respectivement en charges et produits constatés d'avance.

-

- Les engagements hors bilan liés à nos instruments financiers représentent une perte potentielle de -1 078 225 euros, sur des options : cf détail ci-après.

* Indications sur le volume et la nature de chaque catégorie d'instruments financiers dérivés :

- BLE TENDRE _ 300 lots (Vente) _ CALL : -282 300
- BLE TENDRE _ 300 lots (Vente) _ CALL : -305 700
- COLZA 100 lots (Vente) CALL : -456 250
- COLZA 100 lots (Achat) PUT : 7 150
- ORGE 50 lots (Vente) CALL : -41 125

Effectif

Effectif moyen du personnel : 104,35 personnes dont 4,75 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	36	
Employés	68	
Total	**104**	

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Engagement de caution TOTAL cartes GR	80 000
Engagements sur les marchés financiers	1 078 225
Garantie financière à la SAS Centre Ouest Céréales Industries, au profit de la SARL Foselev Logistique	39 000
Caution COL sur prêt bancaire LCL (éch 07-2026)	244 753
Autres engagements donnés	1 441 978
Total	**1 441 978**
Dont concernant :	
Les filiales	283 753

Engagements reçus

	Montant en euros
Engagements du Crédit Agricole, en faveur de TOTAL cartes GR	80 000
Engagements de COC Trade, clause de retour à meilleure fortune	7 617 987
Aval de l'ONIC sur le financement à CT des céréales pour 73 500 000 euros (*), dont moyens utilisés au 30 juin 2021	10 700 000
Warrants consentis par les adhérents livreurs et transcrits dans les Tribunaux en garantie de leurs achats appros	1 519 400
Autres engagements reçus	19 917 387
Total	**19 917 387**
Dont concernant :	
Les filiales	7 617 987

Aval de l'ONIC sur le financement à CT des céréales pour 73 500 000 euros (*) :
* Crédit Agricole pour 32 500 000 euros
* Société Générale pour 14 000 000 euros
* Caisse d'Epargne pour 8 000 000 euros
* BNP pour 13 000 000 euros
* Crédit Coopératif pour 6 000 000 euros

Autres informations

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 600 126 euros

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

Information sur les parties liées

	COC TRADE	COL	COCI	METHA BRESSANDIERE	MIGNE BIOMETHANE	LYSTER
Capital social	50 000	25 800	17 900 000	350 000	881 500	10 000
Réserves et report à nouveau	14 524	233 173	[illegible]	66 218	48 803	nc
Quote-part du capital détenu	100%	100%	92%	48%	10%	50%
Valeur nette des titres	35 000	267 394	33 050 520	168 000	88 150	5 000
Montant du compte courant & prêt	37 494	-370 490	10 094 039	155 753	88 080	58 048
Résultat du dernier exercice clos	0	[illegible]	4 [illegible]	49 272	[illegible]	nc

Opérations Intercos dans le bilan COC :	Bilan		CdR	
	actif	passif	charges	produits
Capitaux Propres		16 617 067		
Titres COL	267 394			
Titres COC Trade	50 000			
Dépréciation Titres COC Trade	- 15 000			
Titres COCI	33 050 520			
Dettes financières		370 490		
Prêts COCI	10 094 039			
Compte courant COC Trade	37 494			
Ventes graines				27 119 273
Management Fees				508 000
Loyers				20 000
Intérêts C/C				66 691
Transfert de charges				-
Transfert salariés				8 284
Achats bouteilles huile			1 662	
Achats tourteaux			401 679	
Achats carburant B100			4 546	
Location fonds plats			108 000	
Transport			3 323 663	
Dépenses sécurité EPI				5 703
Transfert salariés			25 847	
Intérêts BQ				22 650
Abandon de créance			778	
Total	**43 484 446**	**16 987 557**	**3 866 175**	**27 750 600**

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	15 180 263	15 382 659	13 593 109	13 473 427	10 041 859
Nombre d'actions ordinaires	15 180 263	15 382 659	13 593 109	13 473 427	10 041 859
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	222 960 540	175 758 015	188 680 743	198 089 445	190 842 975
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	5 711 994	4 685 217	6 042 767	6 381 089	3 383 991
Impôts sur les bénéfices	3 176				
Participation des salariés	149 417	242 377	347 812	375 569	270 801
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	590 917	1 242 154	2 519 734	2 500 384	152 242
Résultat distribué	257 526	332 569	341 230	447 697	249 841
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,38	0,29	0,42	0,45	0,31
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,04	0,08	0,19	0,19	0,02
Dividende distribué	0,02	0,02	0,03	0,03	0,02
Personnel					
Effectif salariés	114	92	89	99	104
Montant de la masse salariale	4 803 823	4 006 200	3 817 473	3 995 631	4 280 577
Montant des sommes versées en avantages sociaux	2 305 856	1 810 694	1 702 848	1 686 843	1 940 567

Société Coopérative Agricole CENTRE OUEST CEREALES
Société coopérative agricole à capital variable
2, boulevard Marie et Pierre Curie, bâtiment Optim@5,
86360 Chasseneuil-du-Poitou
RCS Poitiers 781 504 329

L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 3 DECEMBRE 2021

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2021

RESOLUTIONS PROPOSEES ET ADOPTEES

QUATRIEME RESOLUTION
Dotation et solde du report à nouveau débiteur TNA

Pour rappel, le résultat net de l'exercice clos le 30 juin 2021 s'établit à 152 241,69 euros.
Il se décompose en :

- Résultat bénéficiaire relatif aux opérations faites avec les associés coopérateurs pour 151 888,85 euros et,
- Résultat bénéficiaire avec les tiers non associés pour 352,84 euros.

L'Assemblée Générale Ordinaire décide d'affecter le résultat bénéficiaire avec les tiers non associés de 352,84 euros en report à nouveau sur les opérations faites avec les tiers non associés.

CINQUIEME RESOLUTION
Dotation des réserves obligatoires

Après avoir approuvé les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2021 et constaté un excédent net de 152 241,69 euros, dont un excédent résultant des opérations faites avec les associés coopérateurs de 151 888,85 euros, et un excédent résultant des opérations faites avec les tiers non associés de 352,84 euros, l'Assemblée Générale Ordinaire décide de doter les réserves suivantes pour un montant de :

- Réserve légale (10% de l'excédent net réalisé hors opérations tiers) : 15 188,89 euros

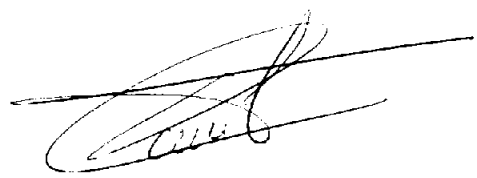
Après dotation des réserves obligatoires, l'excédent net répartissable s'élève à 136 699,96 euros.

SIXIEME RESOLUTION
Distribution d'un intérêt aux parts sociales

Avant de servir l'intérêt aux parts, l'Assemblée Générale Ordinaire décide de réaliser un prélèvement de 113 141,04 euros sur la provision pour parfaire l'intérêt aux parts pour porter l'excédent net répartissable à la somme de 249 841 euros.

Ensuite, l'Assemblée Générale Ordinaire décide de servir un intérêt aux parts sociales d'activité libérées, détenues par les associés coopérateurs à la date de clôture de l'exercice, pour un montant de 249 841 euros, ce qui correspond à la date de l'arrêté des comptes, à un taux de rémunération de 2,488%.

Pour copie certifiée conforme



Emmanuel MASSICOT,
Président.

MAZARS SORECO

CENTRE OUEST CEREALES

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 Juin 2021

MAZARS
61 QUAI DE PALUDATE – 33800 BORDEAUX
Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes à Directoire et Conseil de Surveillance
Siège social : 61, rue Henri Regnault – 92400 Courbevoie
Capital social de 8 320 000 euros – RCS Nanterre N° 784 824 153

SORECO
18 RUE DES GRANGES GALAND – 37554 SAINT AVERTIN
Société par Actions Simplifiée
Capital de 100 000 euros – RCS Tours 333 295 210



CENTRE OUEST CEREALES

Société coopérative agricole à capital variable

Siège social : 2 boulevard Marie et Pierre Curie 86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU

RCS : POITIERS 781 504 329

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 Juin 2021

Aux adhérents,

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 CENTRE OUEST CEREALES relatifs à l'exercice clos le 30 Juin 2021, 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 1er juillet 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la réévaluation des actifs de la société exprimée dans le paragraphe « réévaluation libre des actifs » page 11 de l'annexe.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 Conseil d'Administration arrêté le 03 novembre 2021 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.



Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote ont été communiqués 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 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 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 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

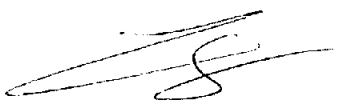


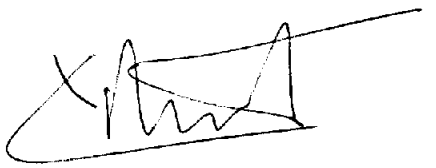
d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer 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.

Fait à Bordeaux et Saint Avertin, le 19 novembre 2021,

Les Commissaires aux Comptes





MAZARS

David COUTURIER

SORECO

Xavier AURIAULT



ETATS FINANCIERS 2021

Période du 01/07/2020 au 30/06/2021

COOP CENTRE OUEST CEREALES SCA

2 boulevard Marie et Pierre CURIE
86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU
Tél. 0549373636
Fax. 0549373600
APE : 4621Z-
Siret : 78150432900306



ETATS FINANCIERS 2021

Période du 01/07/2020 au 30/06/2021

Etats de synthèse des comptes

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	769 757	681 072	88 685	70 948
Fonds commercial (1)	402 027		402 027	402 027
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	14 913 478	7 282 348	7 631 130	7 224 570
Constructions	55 936 688	41 060 908	14 875 780	8 434 153
Installations techniques, matériel et outillage industriels	13 840 204	11 025 808	2 814 395	2 518 228
Autres immobilisations corporelles	4 023 369	2 946 836	1 076 533	781 504
Immobilisations corporelles en cours	1 208 238		1 208 238	90 706
Avances et acomptes	752 361		752 361	475 044
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	33 944 259	65 952	33 878 307	18 722 787
Créances rattachées aux participations	10 199 164		10 199 164	9 001 846
Autres titres immobilisés	56 610		56 610	56 412
Prêts	145 577		145 577	210 466
Autres immobilisations financières	3 596 900		3 596 900	1 784 864
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**139 788 632**	**63 062 925**	**76 725 707**	**49 773 556**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	11 507 926		11 507 926	11 949 754
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	8 138 932	959	8 137 973	8 106 874
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	12 814 855	60 000	12 754 855	6 378 580
Autres créances	27 062 867	1 112 473	25 950 394	23 236 820
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 414 494		5 414 494	5 514 382
Charges constatées d'avance (3)	3 243 575		3 243 575	769 231
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**68 182 649**	**1 173 432**	**67 009 217**	**55 955 641**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**207 971 280**	**64 236 356**	**143 734 924**	**105 729 197**
(1) Dont droit au bail			402 027	402 027
(2) Dont à moins d'un an (brut)			13 541 925	10 555 720
(3) Dont à plus d'un an (brut)			339 374	282 115

Bilan passif

	30/06/2021	30/06/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	10 041 859	13 473 427
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation	22 802 046	
Réserve légale	7 086 375	6 970 256
Réserves statutaires ou contractuelles	473 022	166 518
Réserves réglementées	1 646 269	1 646 269
Autres réserves	20 794 495	20 303 061
Report à nouveau	1 373 676	235 048
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**152 242**	**2 500 384**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**64 369 984**	**45 294 962**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		93 845
Provisions pour charges	600 126	589 930
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**600 126**	**683 775**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	28 699 796	18 520 879
Emprunts et dettes financières diverses (3)	34 042 381	28 880 626
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 217 181	7 513 242
Dettes fiscales et sociales	2 655 271	2 800 359
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 320 277	597 755
Autres dettes	708 471	739 537
Produits constatés d'avance (1)	1 121 438	698 063
TOTAL DETTES	**78 764 814**	**59 750 460**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**143 734 924**	**105 729 197**
(1) Dont à plus d'un an (a)	9 981 201	9 173 922
(1) Dont à moins d'un an (a)	68 783 613	50 576 538
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	15 256 360	6 344 010
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Compte de résultat

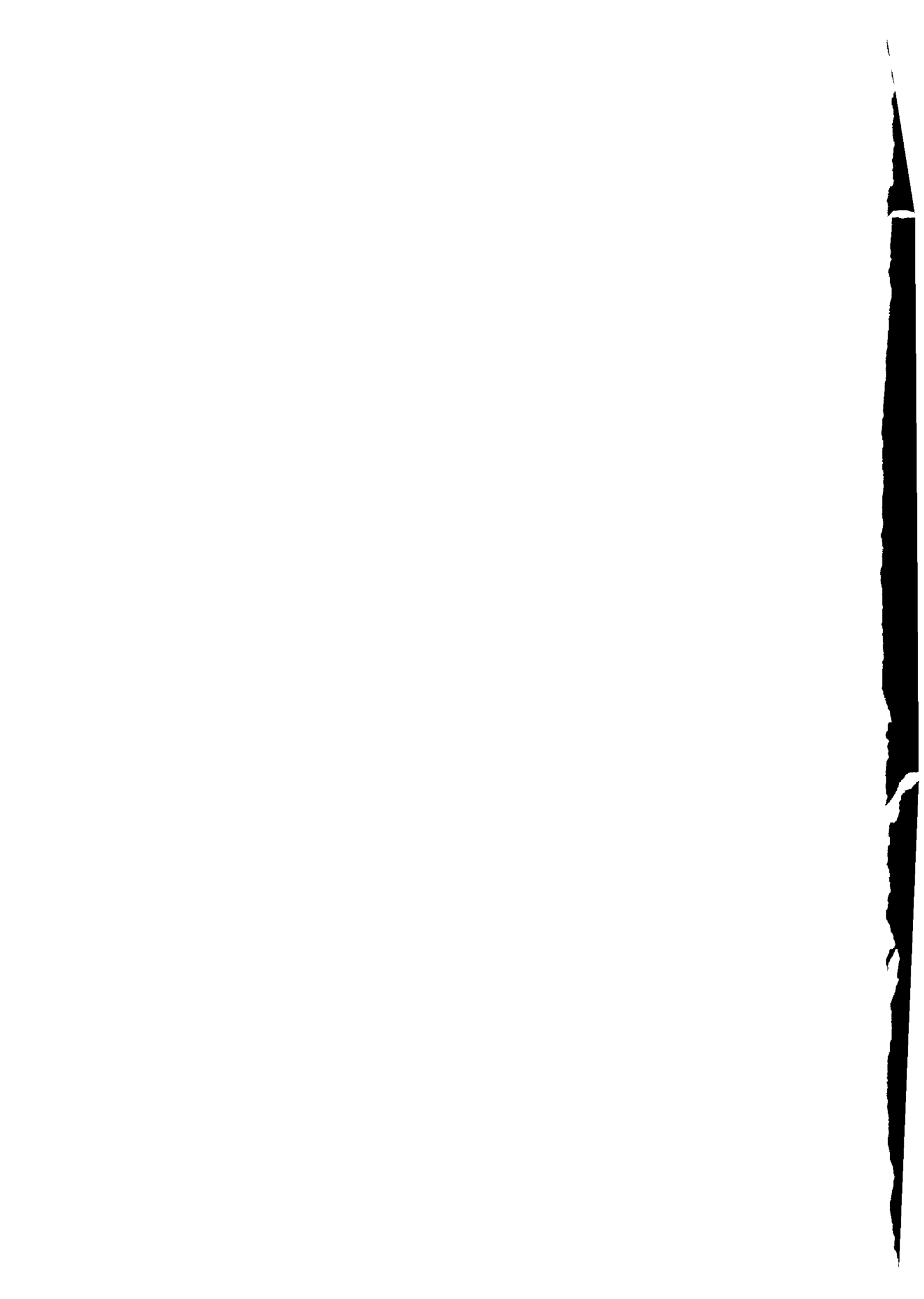
	France	Exportations	30/06/2021	30/06/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	50 859 537		50 859 537	49 389 898
Production vendue (biens)	101 247 432	35 827 975	137 075 407	145 393 755
Production vendue (services)	2 908 032		2 908 032	3 305 792
Chiffre d'affaires net	**155 015 000**	**35 827 975**	**190 842 975**	**198 089 445**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			27 999	4 105
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			579 942	296 490
Autres produits			38 076	19 468
Total produits d'exploitation (I)			**191 488 993**	**198 409 508**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			38 257 081	38 073 437
Variations de stock			10 033	-322 483
Achats de matières premières et autres approvisionnements			128 060 570	131 746 145
Variations de stock			441 828	-1 980 174
Autres achats et charges externes (a)			15 312 369	17 197 367
Impôts, taxes et versements assimilés			349 908	534 002
Salaires et traitements			4 280 577	3 995 631
Charges sociales			1 940 567	1 686 843
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 209 458	3 242 959
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			180 134	320 853
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			32 826	163 824
Autres charges			207 057	177 377
Total charges d'exploitation (II)			**192 282 406**	**194 835 782**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**-793 413**	**3 573 726**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			72 632	76 393
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			849 673	604 359
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**922 305**	**680 752**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			1 440 503	1 268 150
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**1 440 503**	**1 268 150**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-518 198**	**-587 398**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**-1 311 611**	**2 986 328**

Compte de résultat (suite)

	30/06/2021	30/06/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	307 485	16 149
Sur opérations en capital	2 944 511	131 500
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	**3 251 996**	**147 649**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	47 819	166 933
Sur opérations en capital	1 469 523	91 092
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	**1 517 342**	**258 025**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**1 734 654**	**-110 376**
Participation des salariés aux résultats (IX)	270 801	375 569
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	**195 663 294**	**199 237 909**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**195 511 053**	**196 737 525**
BENEFICE OU PERTE	**152 242**	**2 500 384**

(a) Y compris :
- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	290 815	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		6 803
(3) Dont produits concernant les entités liées	66 691	67 979
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		



ETATS FINANCIERS 2021

Période du 01/07/2020 au 30/06/2021

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : COOP CENTRE OUEST CEREALES SCA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2021, dont le total est de 143 734 924 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 152 242 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/11/2021 par le Conseil d'Administration de la Coopérative.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

L'entreprise applique les recommandations du Plan comptable "Sociétés Coopératives Agricoles" retenu dans son secteur d'activité.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques, à l'exception des immobilisations corporelles et financières qui ont fait l'objet d'une réévaluation au 30 juin 2021.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Terrains et aménagements : non amorti
* Constructions : 10 à 50 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 à 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Les produits d'approvisionnements vendus en l'état aux sociétaires de la coopérative ont été évalués selon la méthode FIFO, premier entré - premier sorti.

Les produits du sol provenant de l'apport des sociétaires livreurs ont été évalués à leur prix de vente lorsque, à la clôture de l'exercice, les produits concernés ont déjà fait l'objet d'un contrat de vente à un acheteur (même si la livraison n'a pas encore eu lieu). Cette méthode, bien que dérogatoire aux conventions citées plus haut, est utilisée de manière à rattacher la marge et le résultat dégagés sur les opérations de commercialisation des produits apportés par les coopérateurs à l'année de récolte.
Les produits du sol en stock n'ayant pas fait l'objet d'un contrat de vente sont valorisés au prix de marché à la clôture de l'exercice.

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

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,79 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 0,79 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 30/06/2021 s'élève à 600 126 euros.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

La crise sanitaire liée à l'émergence de la COVID-19, débutée en mars 2020, a perduré sur l'exercice 2020/2021, avec notamment de nouvelles périodes de confinement et quelques ralentissements d'activités.
Néanmoins, la Société Coopérative CENTRE OUEST CEREALES n'en a été que très peu perturbée.
Il y a peu d'impacts financiers liés à cet évènement. La Société Coopérative CENTRE OUEST CEREALES n'a pas utilisé les dispositifs exceptionnels tels que le chômage partiel, le report des échéances fiscales et sociales, les aides de l'Etat, la renégociation de dette, ...

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

OPERATION SUR CAPITAL SOCIAL (PSAP)
En 2007, un nombre important d'adhérent avait le choix d'accompagner le développement industriel de la Coopérative, et à ce titre, était détenteur de parts sociales à avantages particuliers (PSAP).
En 2018, ces mêmes adhérents, pour la majorité, ont accepté de prolonger la détention des PSAP pour une durée de 5 ans avec, dans l'intervalle de 3 ans, un "transfert" de leurs PSAP vers le capital de la filiale industrielle.
En mai 2021, la Société Coopérative CENTRE OUEST CEREALES a donc proposé le remboursement des PSAP par l'attribution d'actions de la Société CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES.
Sur les 3 454 734 euros comptabilisés au 30 juin 2020, 2 933 094 euros ont été transformés en actions COCI, le solde étant purement et simplement remboursé.
598 adhérents de la Coopérative sont donc devenus actionnaires directs de la filiale industrielle CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES.
Cette opération a également généré une plus value sur cession de titres pour 1 466 547 euros, constatée en résultat exceptionnel.

REEVALUATION LIBRE DES ACTIFS
Le Conseil d'Administration a fait le choix d'opérer sur l'exercice 2020/2021 une réévaluation libre des actifs de la Coopérative CENTRE OUEST CEREALES, sur la base des rapports établis par des cabinets spécialisés indépendants, ROUX et JESUISTONDAF.
La réévaluation des actifs a été réalisée conformément à l'article L123-18 du code de commerce.
La réévaluation libre des actifs est une opération comptable autorisée par le Code de Commerce qui permet aux entreprises d'offrir une image plus fidèle de leur patrimoine en actualisant la valeur de certains actifs immobilisés, inscrits en principe à leur bilan à leur valeur nette comptable. L'opération leur permet notamment de renforcer leurs capitaux propres et ainsi d'améliorer leurs capacités de financement.
Sur le plan comptable, l'augmentation de la valeur des immobilisations s'est traduite par la constation d'un écart de réévaluation, égal à la différence entre la valeur actuelle (valeur de marché ou valeur d'utilité) et la valeur nette comptable (valeur d'origine diminuée, le cas échéant, des amortissements et provisions). Cet écart de réévaluation est inscrit au passif du bilan.
Il a donc été constaté en fonds propres au 30 juin 2021, un écart de réévaluation total de 22 802 045 euros, soit 6 184 978 euros au titre des immobilisations corporelles et 16 617 067 euros au titre des immobilisations financières.

Autres éléments significatifs

INFORMATION CONSOLIDATION
La SCA CENTRE OUEST CEREALES est la société "tête" consolidante du Groupe CENTRE OUEST CEREALES, détenant à 92% la société CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES, et à 100% les sociétés CENTRE OUEST LOGISTIQUE et COC TRADE.

Activité de la filiale CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES
Le bilan de l'exercice présente un total de 44 206 006 euros et le compte de résultat dégage une perte net comptable de 4 093 777 euros.

Activité de la filiale CENTRE OUEST LOGISTIQUE
Le bilan de l'exercice présente un total de 2 044 175 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice net comptable de 2 381 euros.

Activité de la filiale COC TRADE
Le bilan de l'exercice présente un total de 74 050 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice net comptable de 0 euros. Cette filiale ne présente plus aucune activité opérationnelle.
Ces chiffres tiennent compte d'un abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune mentionné hors bilan, dans les engagements reçus par CENTRE OUEST CEREALES, pour un montant de 788 euros. Soit un engagement total de COC TRADE de 7 617 987 euros.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	402 027			402 027
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	725 746	44 196	185	769 757
Immobilisations incorporelles	**1 127 773**	**44 196**	**185**	**1 171 784**
- Terrains	13 688 577	1 224 902		14 913 478
- Constructions sur sol propre	47 969 007	7 772 546		55 741 553
- Constructions sur sol d'autrui	37 195	157 940		195 135
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 906 234	971 569	37 599	13 840 204
- Installations générales, agencements aménagements divers		37 253		37 253
- Matériel de transport	3 084 886	414 163	73 599	3 425 450
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	524 698	46 985	11 017	560 665
- Immobilisations corporelles en cours	90 706	1 206 147	88 614	1 208 238
- Avances et acomptes	475 044	573 309	295 992	752 361
Immobilisations corporelles	**78 776 347**	**12 404 814**	**506 821**	**90 674 338**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	27 790 585	17 819 385	1 466 547	44 143 423
- Autres titres immobilisés	56 412	198		56 610
- Prêts et autres immobilisations financières	1 995 330	3 384 146	1 637 000	3 742 476
Immobilisations financières	**29 842 326**	**21 203 729**	**3 103 547**	**47 942 509**
ACTIF IMMOBILISE	**109 746 447**	**33 652 739**	**3 610 553**	**139 788 632**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Acquisitions	44 196	6 219 835	4 586 662	10 850 693
Réévaluations		6 184 979	16 617 067	22 802 046
Augmentations de l'exercice	**44 196**	**12 404 814**	**21 203 729**	**33 652 739**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		384 606		384 606
Cessions	185	122 215	3 103 547	3 225 947
Diminutions de l'exercice	**185**	**506 821**	**3 103 547**	**3 610 553**

Immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Montant des dépenses comptabilisées : 1 206 147 euros

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Détail des acquisitions des immobilisations financières :
- Augmentation du nombre de part et comptes courants dans les partcipations déjà existantes pour 22 964 euros
- Acquisition de nouvelle participation pour 5 000 euros
- Augmentation des prêts accordés aux filiales du groupe pour 1 174 552 euros
- Nouveaux déposits pour 3 384 146 euros
- Réévaluation libre des actifs financiers pour 16 617 067 euros

Détail des cessions des immobilisations financières :
- Cession de titres COCI au profit des ex-porteurs de PSAP pour 1 466 547 euros
- Remboursement des prêts des associés coopérateurs pour 64 890 euros
- Remboursement déposits pour 1 572 110 euros

Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros
(1) Capital - **(2)** Capitaux propres autres que le capital - **(3)** Quote-part du capital détenue (en pourcentage)
(4) Valeur comptable brute des titres détenus - **(5)** Valeur comptable nette des titres détenus
(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - **(7)** Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise
(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - **(9)** Résultat du dernier exercice clos
(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
SASU CENTRE OUEST LOGISTIQ	26	233	100,00	267	267	-370		4 031	2	
SASU COC TRADE	50	-15	100,00	50	35	37				
SAS COC INDUSTRIES	17 900	1 270	91,81	33 051	33 051	10 094		137 091	-4 094	
- Participations (détenues entre 10 et 50%)										
SAS METHA BRESSANDIERE	350	-66	48,00	219	168	156		846	49	
SAS MIGNE BIOMETHANE	882	-49	10,00	88	88	88			-239	
SAS LYSTER	10		50,00	5	5	58				
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangères										

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	654 797	26 459	185	681 072
Immobilisations incorporelles	**654 797**	**26 459**	**185**	**681 072**
- Terrains	6 464 007	818 342		7 282 348
- Constructions sur sol propre	39 572 048	1 480 851		41 052 899
- Constructions sur sol d'autrui		8 009		8 009
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 388 006	672 427	34 623	11 025 810
- Installations générales, agencements aménagements divers		2 549		2 549
- Matériel de transport	2 384 918	162 511	73 599	2 473 830
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	443 163	38 312	11 017	470 457
Immobilisations corporelles	**59 252 141**	**3 183 001**	**119 239**	**62 315 902**
ACTIF IMMOBILISE	**59 906 939**	**3 209 460**	**119 424**	**62 996 974**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Stocks

Les flux s'analysent comme suit :

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Augmentation des stocks	Diminution des stocks
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	8 138 932	8 148 965		10 033
Approvisionnements				
Matières premières	11 354 542	11 702 400		347 858
Autres approvisionnements	153 384	247 354		93 970
Total I	**19 646 858**	**20 098 719**		**451 861**
Production				
Production en cours				

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 57 062 937 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	10 199 164	10 094 039	105 126
Prêts	145 577	63 741	81 836
Autres	3 596 900	3 384 146	212 754
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	12 814 855	12 814 855	
Autres	27 062 867	26 723 493	339 374
Charges constatées d'avance	3 243 575	3 243 575	
Total	**57 062 937**	**56 323 848**	**739 089**
Prêts récupérés en cours d'exercice	64 890		

Sont comptabilisées en "autres créances" à l'actif circulant, pour un total de 27 062 867 euros au 30 juin 2021 :
- 1 830 618 euros Remises fournisseurs à recevoir
- 168 euros Avances & acomptes personnel
- 499 425 euros Créances sur le Trésor Public (TVA)
- 339 374 euros Compte courant participations COC Trade, Métha Bressandière, Migné Biométhane et Lyster
- 24 245 191 euros Compte courant associés coopérateurs
- 92 043 euros CVO Intercéréales & Taxes Onidol
- 50 544 euros Indemnités assurance à recevoir
- 5 504 euros Remboursements divers à recevoir

Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	685 601
AVOIRS A REC/FACT A ETABLIR	1 830 618
PRODUITS A RECEVOIR	50 544
Total	**2 566 763**

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	65 952			65 952
Stocks	42 091	959	42 091	959
Créances et Valeurs mobilières	1 296 202	180 134	303 863	1 172 473
Total	**1 404 245**	**181 093**	**345 954**	**1 239 384**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		181 093	345 954	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des stocks

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation stocks engrais	959
TOTAL	**959**

Dépréciation des créances

Notes sur le bilan

Tableau des dépréciations par catégorie :

	Montant
Dépréciation des créances adhérents douteux	1 112 473
Dépréciation des créances clients douteux	60 000
TOTAL	**1 172 473**

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 10 041 859,00 euros décomposé en 10 041 859 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	13 473 427	1,00
Titres émis pendant l'exercice	282 239	1,00
Titres remboursés pendant l'exercice	3 713 807	1,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	10 041 859	1,00

Le capital social de 10 041 859 euros au 30 juin 2021 se décompose de la façon suivante :
- 10 041 859 euros en part sociale d'activité
- 0 euro en part sociale à avantage particulier (cf. commentaire en annexe "**Faits caractéristiques de l'exercice**")

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 04/12/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	235 048
Résultat de l'exercice précédent	2 500 384
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**2 735 431**
Affectations aux réserves	914 058
Distributions	447 697
Autres répartitions	
Report à Nouveau	1 373 676
Total des affectations	**2 735 431**

Les "dividendes" d'un montant de 447 697 euros, inscrites sur le tableau ci-après, correspondent aux distributions d'intérêts aux parts, décidées lors de l'AGO du 4 décembre 2020, et versées ou capitalisées en janvier 2021.

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2021
Capital	13 473 427		282 239	3 713 807	10 041 859
Ecarts de réévaluation			22 802 046		22 802 046
Réserve légale	6 970 256	116 119	116 119		7 086 375
Réserves générales	20 469 579	797 939	797 939		21 267 517
Réserves réglementées	1 646 269				1 646 269
Report à Nouveau	235 048	1 373 676	1 373 676	235 048	1 373 676
Résultat de l'exercice	2 500 384	-2 500 384	152 242	2 500 384	152 242
Dividendes		447 697			
Total Capitaux Propres	**45 294 962**	**235 048**	**25 524 261**	**6 449 238**	**64 369 984**

Provisions

Tableau des provisions

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Pensions et obligations similaires	600 126		Indemnités de Fin de Carrière

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 78 764 814 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	15 256 360	15 256 360		
- à plus de 1 an à l'origine	13 443 436	3 494 677	8 035 743	1 913 016
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 077 221	1 044 779	32 442	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 217 181	10 217 181		
Dettes fiscales et sociales	2 655 271	2 655 271		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 320 277	1 320 277		
Autres dettes (**)	33 673 631	33 673 631		
Produits constatés d'avance	1 121 438	1 121 438		
Total	**78 764 814**	**68 783 613**	**8 068 185**	**1 913 016**

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 340 000
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	3 071 142
(**) Dont envers les associés	32 965 159

Charges à payer

	Montant
FACTURES NON PARVENUES	3 332 455
INTER COURUS SUR EMPRUNTS	13 028
INTERETS COURUS A PAYER	9 746
PERSONNEL - CH A PAYER	990 861
ORGAN SOCIAUX CAP & PAR	335 116
ETAT - CHARGES A PAYER	64 390
CHARGES A PAYER	15 625
Total	**4 761 222**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	3 243 575
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	**3 243 575**

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 121 438
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	**1 121 438**

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2021
Ventes de marchandises	50 859 536
Production vendue (biens)	137 075 406
Production vendue (services & produits accessoires)	2 908 031
TOTAL	**190 842 975**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 40 744 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat financier

	30/06/2021	30/06/2020
Produits financiers de participation	72 632	76 393
Autres intérêts et produits assimilés	849 673	604 359
Total des produits financiers	**922 305**	**680 752**
Intérêts et charges assimilées	1 440 503	1 268 150
Total des charges financières	**1 440 503**	**1 268 150**
Résultat financier	**-518 198**	**-587 398**

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
791100 - INDEMNISATION ASSURANCE	76 756	
791200 - INDEMNISATION FORMATION	33 432	
791410 - TRANSFERT CH DE GESTION GROUPE	8 284	
	118 472	
Total	**118 472**	

Notes sur le compte de résultat

Nature	Exploitation	Financier

Parties liées

Voir le détail des transactions avec les parties liées dans "Autres informations".

Charges et Produits exceptionnels

Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice

	Charges	Produits
Solde plan Doux Aliments		114 426
Solde tout compte Magestiv		176 388
TOTAL		**290 814**

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/06/2021	30/06/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	307 485	16 149
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 944 511	131 500
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total des produits exceptionnels	**3 251 996**	**147 649**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	47 819	166 933
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 469 523	91 092
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**1 517 342**	**258 025**
Résultat exceptionnel	**1 734 654**	**-110 376**

Notes sur le compte de résultat

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	11 397	
Pénalités, amendes fiscales et pénales	140	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	36 267	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	15	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 469 523	
Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		16 649
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		21
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 944 511
Charges & Produits sur exercices antérieurs		290 815
TOTAL	**1 517 342**	**3 251 996**

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Informations sur les risques

* Informations sur l'ensemble des transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés, dès lors qu'elles représentent des valeurs significatives :

-

- Les résultats des opérations de couverture de prix à l'achat ou à la vente sont rattachés aux périodes pour lesquelles ces couvertures ont été conclues.
- Les résultats dégagés au 30 juin 2021 sont les suivants : Graines - 7 586 850 euros.

-

- Les charges et produits engagés au 30 juin 2021 pour la couverture de la récolte 2021 soit, une charge de 3 003 711 euros et un produit de 1 121 438 euros ont été inscrits respectivement en charges et produits constatés d'avance.

-

- Les engagements hors bilan liés à nos instruments financiers représentent une perte potentielle de -1 078 225 euros, sur des options : cf détail ci-après.

* Indications sur le volume et la nature de chaque catégorie d'instruments financiers dérivés :

- BLE TENDRE _ 300 lots (Vente) _ CALL : -282 300
- BLE TENDRE _ 300 lots (Vente) _ CALL : -305 700
- COLZA 100 lots (Vente) CALL : -456 250
- COLZA 100 lots (Achat) PUT : 7 150
- ORGE 50 lots (Vente) CALL : -41 125

Effectif

Effectif moyen du personnel : 104,35 personnes dont 4,75 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	36	
Employés	68	
Total	**104**	

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Engagement de caution TOTAL cartes GR	80 000
Engagements sur les marchés financiers	1 078 225
Garantie financière à la SAS Centre Ouest Céréales Industries, au profit de la SARL Foselev Logistique	39 000
Caution COL sur prêt bancaire LCL (éch 07-2026)	244 753
Autres engagements donnés	1 441 978
Total	**1 441 978**
Dont concernant :	
Les filiales	283 753

Engagements reçus

	Montant en euros
Engagements du Crédit Agricole, en faveur de TOTAL cartes GR	80 000
Engagements de COC Trade, clause de retour à meilleure fortune	7 617 987
Aval de l'ONIC sur le financement à CT des céréales pour 73 500 000 euros (*), dont moyens utilisés au 30 juin 2021	10 700 000
Warrants consentis par les adhérents livreurs et transcrits dans les Tribunaux en garantie de leurs achats appros	1 519 400
Autres engagements reçus	19 917 387
Total	**19 917 387**
Dont concernant :	
Les filiales	7 617 987

Aval de l'ONIC sur le financement à CT des céréales pour 73 500 000 euros (*) :
* Crédit Agricole pour 32 500 000 euros
* Société Générale pour 14 000 000 euros
* Caisse d'Epargne pour 8 000 000 euros
* BNP pour 13 000 000 euros
* Crédit Coopératif pour 6 000 000 euros

Autres informations

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 600 126 euros

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

Information sur les parties liées

	COC TRADE	COL	COCI	METHA BRESSANDIERE	MIGNE BIOMETHANE	LYSTER
Capital social	50 000	25 800	17 900 000	350 000	881 500	10 000
Réserves et report à nouveau	-14 524	233 173	1 270 278	-66 218	-48 803	nc
Quote-part du capital détenu	100%	100%	92%	48%	10%	50%
Valeur nette des titres	35 000	267 394	33 050 520	168 000	88 150	5 000
Montant du compte courant & prêt	37 494	-370 490	10 094 039	155 753	88 080	58 048
Résultat du dernier exercice clos	0	2 381	-4 093 777	49 272	-239 150	nc

Opérations Intercos dans le bilan COC :	Bilan		CdR	
	actif	passif	charges	produits
Capitaux Propres		16 617 067		
Titres COL	267 394			
Titres COC Trade	50 000			
Dépréciation Titres COC Trade	- 15 000			
Titres COCI	33 050 520			
Dettes financières		370 490		
Prêts COCI	10 094 039			
Compte courant COC Trade	37 494			
Ventes graines				27 119 273
Management Fees				508 000
Loyers				20 000
Intérêts C/C				66 691
Transfert de charges				-
Transfert salariés				8 284
Achats bouteilles huile			1 662	
Achats tourteaux			401 679	
Achats carburant B100			4 546	
Location fonds plats			108 000	
Transport			3 323 663	
Dépenses sécurité EPI				5 703
Transfert salariés			25 847	
Intérêts BQ				22 650
Abandon de créance			778	
Total	**43 484 446**	**16 987 557**	**3 866 175**	**27 750 600**

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	15 180 263	15 382 659	13 593 109	13 473 427	10 041 859
Nombre d'actions ordinaires	15 180 263	15 382 659	13 593 109	13 473 427	10 041 859
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	222 960 540	175 758 015	188 680 743	198 089 445	190 842 975
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	5 711 994	4 685 217	6 042 767	6 381 089	3 383 991
Impôts sur les bénéfices	3 176				
Participation des salariés	149 417	242 377	347 812	375 569	270 801
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	590 917	1 242 154	2 519 734	2 500 384	152 242
Résultat distribué	257 526	332 569	341 230	447 697	249 841
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,38	0,29	0,42	0,45	0,31
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,04	0,08	0,19	0,19	0,02
Dividende distribué	0,02	0,02	0,03	0,03	0,02
Personnel					
Effectif salariés	114	92	89	99	104
Montant de la masse salariale	4 803 823	4 006 200	3 817 473	3 995 631	4 280 577
Montant des sommes versées en avantages sociaux	2 305 856	1 810 694	1 702 848	1 686 843	1 940 567