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 18/12/2023 sous le numéro de dépôt 7839

7839 C2D5C2

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

COOP CENTRE OUEST CEREALES SCA

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

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 *23*
Autres informations *26*
Information sur les parties liées *29*
Tableau des cinq derniers exercices *30*

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Etats de synthèse des comptes

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2023	Net 30/06/2022
Capital souscrit non appelé	428 462		428 462	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	591 585	533 089	58 496	87 552
Fonds commercial (1)	402 027		402 027	402 027
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 911 703	8 968 359	6 943 344	7 433 459
Constructions	60 467 020	44 259 834	16 207 187	15 655 892
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 960 845	12 055 164	2 905 681	2 764 053
Autres immobilisations corporelles	4 247 471	2 907 929	1 339 542	1 512 159
Immobilisations corporelles en cours	648 208		648 208	2 677 924
Avances et acomptes	355 300		355 300	480 203
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	34 070 097	65 952	34 004 145	34 004 145
Créances rattachées aux participations	2 731 821		2 731 821	35 336 299
Autres titres immobilisés	71 610		71 610	71 610
Prêts	18 096		18 096	80 774
Autres immobilisations financières	1 241 126		1 241 126	6 029 578
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**135 716 909**	**68 790 326**	**66 926 583**	**106 535 675**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	14 349 955		14 349 955	10 987 309
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 311 516	879 877	8 431 640	9 605 922
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 262 369	120 000	8 142 369	11 934 232
Autres créances	31 453 872	1 945 385	29 508 487	29 074 052
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 831 375		4 831 375	12 696 643
Charges constatées d'avance (3)	1 438 113		1 438 113	10 025 337
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**69 647 199**	**2 945 262**	**66 701 937**	**84 323 494**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**205 792 570**	**71 735 588**	**134 056 983**	**190 859 169**
(1) Dont droit au bail			402 027	402 027
(2) Dont à moins d'un an (brut)			3 551 807	41 021 182
(3) Dont à plus d'un an (brut)			165 381	287 221

Bilan passif

	30/06/2023	30/06/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	11 304 254	9 850 918
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation	22 802 046	22 802 046
Réserve légale	7 179 544	7 101 564
Réserves statutaires ou contractuelles	663 963	473 022
Réserves réglementées	1 646 269	1 646 269
Autres réserves	20 794 495	20 794 495
Report à nouveau	481 705	1 260 888
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**979 741**	**800 053**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	1 698 051	980 340
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**67 550 068**	**65 709 595**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	722 847	
Provisions pour charges	447 484	408 147
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 170 331**	**408 147**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	16 814 304	68 496 251
Emprunts et dettes financières diverses (3)	38 283 779	40 099 025
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 878 342	9 755 085
Dettes fiscales et sociales	3 624 645	3 392 277
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	458 440	442 517
Autres dettes	1 560 586	1 921 572
Produits constatés d'avance	716 489	634 700
TOTAL DETTES	**65 336 584**	**124 741 427**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**134 056 983**	**190 859 169**

(1) Dont à plus d'un an (a)	13 675 392	12 864 364
(1) Dont à moins d'un an (a)	51 661 191	111 877 063
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	238 013	36 218 391
(3) Dont emprunts participatifs		

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

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons Intracom.	30/06/2023	30/06/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	73 912 333		73 912 333	74 042 117
Production vendue (biens)	133 491 124	76 452 861	209 943 985	224 444 588
Production vendue (services)	2 694 246	6 000	2 700 246	2 922 118
Chiffre d'affaires net	**210 097 704**	**76 458 861**	**286 556 565**	**301 408 823**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			40 000	42 947
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			1 267 975	657 201
Autres produits			58 163	46 959
Total produits d'exploitation (I)			**287 922 704**	**302 155 930**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			59 696 253	63 297 317
Variations de stock			602 013	-1 774 597
Achats de matières premières et autres approvisionnements			198 744 180	206 146 497
Variations de stock			-3 362 646	520 617
Autres achats et charges externes (a)			16 184 275	18 244 328
Impôts, taxes et versements assimilés			445 649	513 544
Salaires et traitements			4 554 284	4 795 878
Charges sociales			1 822 294	2 011 142
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 471 130	3 527 089
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 921 029	1 040 770
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			246 971	
Autres charges			224 133	194 037
Total charges d'exploitation (II)			**284 549 566**	**298 516 622**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**3 373 137**	**3 639 308**
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)			451 602	271 507
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			46	
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 010 704	855 741
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)			**1 462 353**	**1 127 248**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			480 075	
Intérêts et charges assimilées (4)			2 103 774	1 930 269
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**2 583 849**	**1 930 269**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-1 121 496**	**-803 022**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**2 251 641**	**2 836 287**

Compte de résultat (suite)

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	20 809	6 095
Sur opérations en capital	661 037	90 833
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	**681 845**	**96 928**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	53 348	726 431
Sur opérations en capital	570 116	61 530
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	717 711	980 340
Total charges exceptionnelles (VIII)	**1 341 175**	**1 768 301**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-659 330**	**-1 671 373**
Participation des salariés aux résultats (IX)	612 570	364 861
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	**290 066 902**	**303 380 106**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**289 087 161**	**302 580 053**
BENEFICE OU PERTE	**979 741**	**800 053**

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

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	466 418	225 818
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		-31 441

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : COOP CENTRE OUEST CEREALES SCA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2023, dont le total est de 134 056 983 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 979 741 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/11/2023 par le Conseil d'Administration de la Coopérative.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 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.

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.

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
* Aménagements des terrains : non amorti
* Constructions : 10 à 20 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

Règles et méthodes comptables

* 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.

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

Règles et méthodes comptables

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 : 3,75 %
- Taux de croissance des salaires : 1,6 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 % pour les non-cadres; 4% pour les cadres
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TH 00-02)

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 3,75 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 30/06/2023 s'élève à 447 484 euros.

Faits caractéristiques

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 60 503 972 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice net comptable de 7 698 730 euros.

Activité de la filiale CENTRE OUEST LOGISTIQUE
Le bilan de l'exercice présente un total de 3 253 352 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice net comptable de 23 471 euros.

Activité de la filiale COC TRADE
Le bilan de l'exercice présente un total de 72 219 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 429 euros. Soit un engagement total de COC TRADE de 7 619 339 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	587 438	4 148		591 585
Immobilisations incorporelles	**989 464**	**4 148**		**993 612**
- Terrains	15 547 564	364 138		15 911 703
- Constructions sur sol propre	58 358 474	2 817 916	918 562	60 257 828
- Constructions sur sol d'autrui	209 192			209 192
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 281 370	700 476	21 000	14 960 845
- Installations générales, agencements aménagements divers	37 253			37 253
- Matériel de transport	3 789 820	181 916	237 457	3 734 279
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	495 599	8 590	28 250	475 939
- Immobilisations corporelles en cours	2 677 924	385 553	2 415 269	648 208
- Avances et acomptes	480 203	92 390	217 293	355 300
Immobilisations corporelles	**95 877 400**	**4 550 979**	**3 837 831**	**96 590 548**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	69 406 395	2 619 107	35 223 585	36 801 918
- Autres titres immobilisés	71 610			71 610
- Prêts et autres immobilisations financières	6 110 352	933 372	5 784 503	1 259 221
Immobilisations financières	**75 588 358**	**3 552 479**	**41 008 088**	**38 132 749**
ACTIF IMMOBILISE	**172 455 222**	**8 107 606**	**44 845 919**	**135 716 909**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Acquisitions	4 148	4 550 979	3 552 479	8 107 606
Augmentations de l'exercice	**4 148**	**4 550 979**	**3 552 479**	**8 107 606**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		2 632 562		2 632 562
Cessions		1 205 269	41 008 088	42 213 357
Diminutions de l'exercice		**3 837 831**	**41 008 088**	**44 845 919**

Immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Montant des dépenses comptabilisées : 385 553 euros

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Détail des acquisitions des immobilisations financières (soit 3 552 479 euros) :
- Augmentation du nombre de part et comptes courants dans les partcipations déjà existantes pour 18 767 euros
- Augmentation des prêts accordés aux filiales du groupe pour 2 600 340 euros
- Nouveaux déposits pour 933 372 euros

Détail des cessions des immobilisations financières (soit 41 008 088 euros) :
- Remboursement des prêts accordés aux filiales du groupe pour 35 223 885 euros
- Remboursement des prêts des associés coopérateurs pour 62 678 euros
- Remboursement déposits pour 5 716 825 euros
- Remboursement des cautions sur location immobilière pour 5 000 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	238	100,00	267	267	-445		6 246	23	
SASU COC TRADE	50	-15	100,00	50	35	36				
SAS COC INDUSTRIES	17 900	203	91,81	33 051	33 051	2 600		224 546	7 699	
- Participations (détenues entre 10 et 50%)										
SAS LYSTER	10	11	50,00	5	5	5			-6	
METHA BRESSANDIERE	350	1 665	48,00	219	168			1 943	190	
MIGNE BIOMETHANE	882	898	10,00	88	88	88		2 277	151	
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	499 886	33 203		533 089
Immobilisations incorporelles	**499 886**	**33 203**		**533 089**
- Terrains	8 114 105	854 254		8 968 359
- Constructions sur sol propre	42 894 604	1 815 962	477 338	44 233 228
- Constructions sur sol d'autrui	17 171	9 435		26 606
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 517 317	542 272	4 424	12 055 164
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 871	5 322		13 193
- Matériel de transport	2 418 322	179 722	90 339	2 507 706
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	384 320	30 961	28 250	387 030
Immobilisations corporelles	**65 353 709**	**3 437 928**	**600 351**	**68 191 285**
ACTIF IMMOBILISE	**65 853 595**	**3 471 131**	**600 351**	**68 724 374**

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	9 311 516	9 913 530		602 013
Approvisionnements				
Matières premières	13 948 147	10 876 257	3 071 890	
Autres approvisionnements	401 808	111 052	290 756	
Total I	**23 661 471**	**20 900 839**	**3 362 646**	**602 013**
Production				
Production en cours				

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 45 145 395 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	2 731 821	2 600 340	131 481
Prêts	18 096	18 095	1
Autres	1 241 126	933 372	307 754
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 262 369	8 262 369	
Autres	31 453 872	31 288 491	165 381
Charges constatées d'avance	1 438 113	1 438 113	
Total	**45 145 395**	**44 540 779**	**604 616**
Prêts récupérés en cours d'exercice	62 678		

Sont comptabilisées en "autres créances" à l'actif circulant, pour un total de 31 453 872 euros au 30 juin 2023 :
- 1 787 281 euros Remises fournisseurs à recevoir
- 13 662 euros Avances & acomptes personnel
- 200 336 euros Créances sur le Trésor Public (TVA)
- 165 380 euros Compte courant participations COC Trade, Migné Biométhane, Lyster et Atlas
- 28 197 661 euros Compte courant associés coopérateurs
- 855 783 euros CVO Intercéréales & Taxes Onidol
- 6 151 euros Intérêts aux parts participations à recevoir
- 227 618 euros Indemnités assurance et aide emploi à recevoir

Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	217 059
PRODUITS A RECEVOIR	233 769
Total	**450 828**

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	307 608	879 877	307 608	879 877
Créances et Valeurs mobilières	1 615 973	1 041 152	591 741	2 065 385
Total	**1 989 533**	**1 921 029**	**899 349**	**3 011 214**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 921 029	899 349	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 879 877 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Dépréciation stocks engrais	879 876
TOTAL	**879 876**

Dépréciation des créances

Notes sur le bilan

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 2 065 385 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Dépréciation des créances clients douteux	120 000
Dépréciation des créances adhérents douteux	1 945 384
TOTAL	**2 065 384**

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 11 304 254,00 euros décomposé en 11 304 254 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	9 850 918	1,00
Titres émis pendant l'exercice	1 828 558	1,00
Titres remboursés pendant l'exercice	375 222	1,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	11 304 254	1,00

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 02/12/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	1 260 888
Résultat de l'exercice précédent	800 053
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**2 060 941**
Affectations aux réserves	268 921
Distributions	1 310 315
Autres répartitions	
Report à Nouveau	481 705
Total des affectations	**2 060 941**

Les "dividendes" d'un montant de 1 310 315 euros, inscrites sur le tableau ci-après, correspondent aux distributions d'intérêts aux parts et ristournes, décidées lors de l'AGO du 2 décembre 2022, et versées ou capitalisées en janvier 2023.

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2023
Capital	9 850 918		1 828 558	375 222	11 304 254
Ecarts de réévaluation	22 802 046				22 802 046
Réserve légale	7 101 564	77 980	77 980		7 179 544
Réserves générales	21 267 517	190 941	190 941		21 458 458
Réserves réglementées	1 646 269				1 646 269
Report à Nouveau	1 260 888	20 255	20 255	799 438	481 705
Résultat de l'exercice	800 053	-800 053	979 741	800 053	979 741
Dividendes		510 877			
Provisions réglementées	980 340		717 711		1 698 051
Total Capitaux Propres	**65 709 595**	**0**	**3 815 186**	**1 974 713**	**67 550 068**

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix	980 340	717 711		1 698 051
Amortissements dérogatoires				
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**980 340**	**717 711**		**1 698 051**

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation		
Financières		
Exceptionnelles	717 711	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Pensions et obligations similaires sur congés à payer	443 284	4 199			447 484
Autres provisions pour risques et charges		722 847			722 847
Total	**443 284**	**727 046**			**1 170 331**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		246 971			
Financières		480 075			

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Pensions et obligations similaires	447 484		Indemnités de Fin de Carrière
Risque pertes sur contrats	480 075		Matif options R23
Risque surcouts logistiques	206 953		Csq incendie port La Rochelle
Risque transfert activité bio	35 819		Démentèlement site bio

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 65 336 584 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	238 013	238 013		
- à plus de 1 an à l'origine	16 576 291	3 034 411	11 138 599	2 403 281
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 366 918	1 233 405	38 441	95 071
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 878 342	3 878 342		
Dettes fiscales et sociales	3 624 645	3 624 645		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	458 440	458 440		
Autres dettes (**)	38 477 447	38 477 447		
Produits constatés d'avance	716 489	716 489		
Total	**65 336 584**	**51 661 191**	**11 177 040**	**2 498 352**

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 740 000
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	19 443 082
(**) Dont envers les associés	36 916 861

Dans ce tableau, parmi les "Emprunts et dettes financières divers" d'un montant de 38 477 447 euros, figurent les dettes envers les associés d'un montant de 36 916 861 euros.

Charges à payer

	Montant
FACTURES NON PARVENUES	939 353
INTER COURUS SUR EMPRUNTS	11 685
INTERETS COURUS A PAYER	9 479
PERSONNEL - CHARGES A PAYER	1 341 511
ORG SOCIAUX - CHARGES A PAYER	449 080
ETAT - CHARGES A PAYER	135 092
CHARGES A PAYER	60 000
Total	**2 946 199**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	1 438 113
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	**1 438 113**

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	716 489
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	**716 489**

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2023
Ventes de marchandises	73 912 333
Production vendue (biens)	209 943 985
Production vendue (services & produits accessoires)	2 700 246
TOTAL	**286 556 565**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 46 170 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat financier

	30/06/2023	30/06/2022
Produits financiers de participation	451 602	271 507
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	46	
Autres intérêts et produits assimilés	1 010 704	855 741
Total des produits financiers	**1 462 353**	**1 127 248**
Dotations financières aux amortissements et provisions	480 075	
Intérêts et charges assimilées	2 103 774	1 930 269
Total des charges financières	**2 583 849**	**1 930 269**
Résultat financier	**-1 121 496**	**-803 022**

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
791000 - TRANSFERT DE CHARGES	2 945	
791100 - INDEMNISATION ASSURANCE	320 118	
791200 - INDEMNISATION FORMATION	17 763	
791410 - TRANSFERT CH DE GESTION GROUPE	27 800	
	368 626	
Total	**368 626**	

Parties liées

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

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	20 809	6 095
Produits exceptionnels sur opérations en capital	661 037	90 833
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total des produits exceptionnels	**681 845**	**96 928**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	53 348	726 431
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	570 116	61 530
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	717 711	980 340
Total des charges exceptionnelles	**1 341 175**	**1 768 301**
Résultat exceptionnel	**-659 330**	**-1 671 373**

Notes sur le compte de résultat

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	6 012	
Pénalités, amendes fiscales et pénales	43 436	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	3 820	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	80	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	569 688	
Autres charges	429	
Provisions réglementées sur stocks	717 711	
Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		20 788
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		21
Produits des cessions d'éléments d'actif		661 037
TOTAL	**1 341 175**	**681 845**

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 2023 sont les suivants : Graines - 2 419 101 euros.

-

- Les charges et produits engagés au 30 juin 2023 pour la couverture de la récolte 2023 soit, une charge de 726 212 euros et un produit de 716 489 euros ont été inscrits respectivement en charges et produits constatés d'avance.

-

- Les engagements hors bilan liés à nos instruments financiers représentent un gain potentiel de +970 460 euros, sur des options : cf détail ci-après.

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

- BLE TENDRE _ 250 lots (Achat) _ CALL : 2 025
- BLE TENDRE _ 500 lots (Vente) _ CALL : -58 700
- BLE TENDRE _ 1000 lots (Achat) _ PUT : 1 032 100
- BLE TENDRE _ 800 lots (Vente) _ PUT : -194 700
- MAIS _ 20 lots (Achat) _ PUT : 900
- ORGE _ 80 lots (Vente) _ CALL : -5 905
- ORGE _ 250 lots (Achat) _ PUT : 225 925
- ORGE _ 150 lots (Vente) _ PUT : -42 750
- TSOL OLEIQ _ 70 lots (Achat) _ CALL : 11 565

Effectif

Effectif moyen du personnel : 105,21 personnes dont 4,5 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	38	
Employés	67	
Total	**105**	

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Engagement de caution TOTAL cartes GR	80 000
Engagements sur les marchés financiers	
Caution COL sur prêt bancaire LCL (éch 07-2026)	149 494
Autres engagements donnés	229 494
Total	**229 494**

Dont concernant :

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	7 619 339
Aval de l'ONIC sur le financement à CT des céréales pour 82 000 000 euros (*), dont moyens utilisés au 30 juin 2023	
Warrants consentis par les adhérents livreurs et transcrits dans les Tribunaux en garantie de leurs achats appros	2 407 000
Engagements sur les marchés financiers	970 460
Engagements de LYSTER, clause de retour à meilleure fortune	64 724
Autres engagements reçus	11 141 523
Total	**11 141 523**

Dont concernant :

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 : 447 484 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 ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

Information sur les parties liées

	COC TRADE	COL	COCI	METHABRESSANDIERE	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	238 114	-80 693	70 453	-51 437	11 323
Quote-part du capital détenu	100%	100%	92%	48%	10%	50%
Valeur net des titres	35 000	267 394	33 050 520	168 000	88 150	5 000
Montant du compte courant & prêt	36 142	-444 854	2 600 340	0	88 080	5 000
Résultat du dernier exercice clos	0	23 471	7 698 730	189 848	151 411	-6 189

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		444 854		
Prêts COCI	2 600 340			
Compte courant COC Trade	36 142			
Ventes graines				46 590 518
Management Fees				700 000
Loyers				20 000
Prime huile s/graine colza oméga3				2 409 430
Intérêts C/C				436 068
Transfert salariés				27 800
Achats bouteilles huile			6 691	
Achats tourteaux			553 534	
Location fonds plats			54 000	
Transport			4 600 444	
Dépenses sécurité EPI			- 4 760	
Intérêts BQ			- 30 349	
Abandon de créance			429	
Total	**35 989 396**	**17 061 921**	**5 179 988**	**50 183 816**

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	13 593 109	13 473 427	10 041 859	9 850 918	11 304 254
Nombre d'actions ordinaires	13 593 109	13 473 427	10 041 859	9 850 918	11 304 254
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	188 680 743	198 089 445	190 842 975	301 408 823	286 556 565
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	6 042 767	6 381 089	3 383 991	6 230 513	7 529 879
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés	347 812	375 569	270 801	364 861	612 570
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	2 519 734	2 500 384	152 242	800 053	979 741
Résultat distribué	341 230	447 697	249 841	510 877	584 385
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,42	0,45	0,31	0,60	0,61
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,19	0,19	0,02	0,08	0,09
Dividende distribué	0,03	0,03	0,02	0,05	0,05
Personnel					
Effectif salariés	89	99	104	102	105
Montant de la masse salariale	3 817 473	3 995 631	4 280 577	4 795 878	4 554 284
Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 702 848	1 686 843	1 940 567	2 011 142	1 822 294

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

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023
RESOLUTIONS PROPOSEES ET ADOPTEES

QUATRIEME RESOLUTION
Constatation du résultat

L'Assemblée Générale approuve les différentes dotations et provisions mentionnées dans le rapport du Conseil d'Administration,

Constate le résultat net de l'exercice clos le 30 juin 2023 qui s'établit à la somme de 979 741€.

Et se décompose en :

- Résultat bénéficiaire relatif aux opérations faites avec les associés coopérateurs pour 828 683€ et,
- Résultat bénéficiaire avec les tiers non associés pour 151 058€.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

CINQUIEME RESOLUTION
Affectations obligatoires préalables à la répartition des résultats

L'assemblée générale décide d'effectuer les dotations obligatoires suivantes :

- report à nouveau sur les opérations faites avec les tiers non associés 151 058 €

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

SIXIEME RESOLUTION
Dotation des réserves obligatoires

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) : 82 868 €

Après dotation de cette réserve obligatoire, l'excédent net répartissable s'élève à 745 815 euros.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

SEPTIEME RESOLUTION
Intérêt servi aux parts sociales

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 297 996 euros, ce qui correspond à la date de l'arrêté des comptes, à un taux de rémunération de 2,74%.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

HUITIEME RESOLUTION
Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales

L'Assemblée Générale Ordinaire décide de reporter une fraction du résultat bénéficiaire pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales pour le montant suivant :

- Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales : 161 429€

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

NEUVIEME RESOLUTION
Distribution et mise en paiement de ristournes

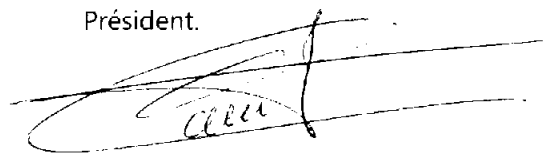
L'Assemblée Générale Ordinaire décide l'octroi d'une ristourne aux associés coopérateurs dont le montant est de 3,5% appliqué au chiffre d'affaires semences réalisé par les associés coopérateurs au cours de l'exercice clos au 30 juin 2023 d'un montant de 286 389 euros, prélevé sur le résultat distribuable.

La ristourne sera mise au paiement au plus tard début février 2024, par inscription en compte courant, et en compensation à la mise à jour du capital social statutaire.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme

Emmanuel MASSICOT,
Président.



DocuSign Envelope ID: EA8F7432-F89A-45A0-8276-1E89534CE3FB

MAZARS SORECO

CENTRE OUEST CEREALES

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2023

CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL

Mazars
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance
Siège social : 61, rue Henri Regnault 92075 Paris La Défense Cedex
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

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

DocuSign Envelope ID: EA8F7432-F89A-45A0-8276-1E89534CE3FB

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 2023

Aux Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société CENTRE OUEST CEREALES relatifs à clos le 30 juin 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport.

DocuSign Envelope ID: EA8F7432-F89A-45A0-8276-1E89534CE3FB

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle 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

DocuSign Envelope ID: EA8F7432-F89A-45A0-8276-1E89534CE3FB

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.

Les Commissaires aux comptes

Mazars	SORECO
Bordeaux, le 17 novembre 2023	Saint-Avertin, le 17 novembre 2023
David COUTURIER	Maxime LEGER
Associé	Associé
DocuSigned by: David Couturier 4EE312DD73B34BF...	DocuSigned by: Maxime LEGER 698F8787DA5E43B...

DocuSign Envelope ID: EA8F7432-F89A-45A0-8276-1E89534CE3FB

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Etats de synthèse des comptes

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2023	Net 30/06/2022
Capital souscrit non appelé	428 462		428 462	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	591 585	533 089	58 496	87 552
Fonds commercial (1)	402 027		402 027	402 027
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 911 703	8 968 359	6 943 344	7 433 459
Constructions	60 467 020	44 259 834	16 207 187	15 655 892
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 960 845	12 055 164	2 905 681	2 764 053
Autres immobilisations corporelles	4 247 471	2 907 929	1 339 542	1 512 159
Immobilisations corporelles en cours	648 208		648 208	2 677 924
Avances et acomptes	355 300		355 300	480 203
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	34 070 097	65 952	34 004 145	34 004 145
Créances rattachées aux participations	2 731 821		2 731 821	35 336 299
Autres titres immobilisés	71 610		71 610	71 610
Prêts	18 096		18 096	80 774
Autres immobilisations financières	1 241 126		1 241 126	6 029 578
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**135 716 909**	**68 790 326**	**66 926 583**	**106 535 675**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	14 349 955		14 349 955	10 987 309
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 311 516	879 877	8 431 640	9 605 922
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 262 369	120 000	8 142 369	11 934 232
Autres créances	31 453 872	1 945 385	29 508 487	29 074 052
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 831 375		4 831 375	12 696 643
Charges constatées d'avance (3)	1 438 113		1 438 113	10 025 337
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**69 647 199**	**2 945 262**	**66 701 937**	**84 323 494**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**205 792 570**	**71 735 588**	**134 056 983**	**190 859 169**
(1) Dont droit au bail			402 027	402 027
(2) Dont à moins d'un an (brut)			3 551 807	41 021 182
(3) Dont à plus d'un an (brut)			165 381	287 221

Bilan passif

	30/06/2023	30/06/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	11 304 254	9 850 918
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation	22 802 046	22 802 046
Réserve légale	7 179 544	7 101 564
Réserves statutaires ou contractuelles	663 963	473 022
Réserves réglementées	1 646 269	1 646 269
Autres réserves	20 794 495	20 794 495
Report à nouveau	481 705	1 260 888
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**979 741**	**800 053**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	1 698 051	980 340
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**67 550 068**	**65 709 595**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	722 847	
Provisions pour charges	447 484	408 147
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 170 331**	**408 147**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	16 814 304	68 496 251
Emprunts et dettes financières diverses (3)	38 283 779	40 099 025
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 878 342	9 755 085
Dettes fiscales et sociales	3 624 645	3 392 277
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	458 440	442 517
Autres dettes	1 560 586	1 921 572
Produits constatés d'avance	716 489	634 700
TOTAL DETTES	**65 336 584**	**124 741 427**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**134 056 983**	**190 859 169**

(1) Dont à plus d'un an (a)	13 675 392	12 864 364
(1) Dont à moins d'un an (a)	51 661 191	111 877 063
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	238 013	36 218 391
(3) Dont emprunts participatifs		

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

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	30/06/2023	30/06/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	73 912 333		73 912 333	74 042 117
Production vendue (biens)	133 491 124	76 452 861	209 943 985	224 444 588
Production vendue (services)	2 694 246	6 000	2 700 246	2 922 118
Chiffre d'affaires net	**210 097 704**	**76 458 861**	**286 556 565**	**301 408 823**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			40 000	42 947
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			1 267 975	657 201
Autres produits			58 163	46 959
Total produits d'exploitation (I)			**287 922 704**	**302 155 930**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			59 696 253	63 297 317
Variations de stock			602 013	-1 774 597
Achats de matières premières et autres approvisionnements			198 744 180	206 146 497
Variations de stock			-3 362 646	520 617
Autres achats et charges externes (a)			16 184 275	18 244 328
Impôts, taxes et versements assimilés			445 649	513 544
Salaires et traitements			4 554 284	4 795 878
Charges sociales			1 822 294	2 011 142
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 471 130	3 527 089
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 921 029	1 040 770
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			246 971	
Autres charges			224 133	194 037
Total charges d'exploitation (II)			**284 549 566**	**298 516 622**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**3 373 137**	**3 639 308**
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)			451 602	271 507
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			46	
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 010 704	855 741
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)			**1 462 353**	**1 127 248**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			480 075	
Intérêts et charges assimilées (4)			2 103 774	1 930 269
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**2 583 849**	**1 930 269**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-1 121 496**	**-803 022**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**2 251 641**	**2 836 287**

Compte de résultat (suite)

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	20 809	6 095
Sur opérations en capital	661 037	90 833
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	**681 845**	**96 928**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	53 348	726 431
Sur opérations en capital	570 116	61 530
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	717 711	980 340
Total charges exceptionnelles (VIII)	**1 341 175**	**1 768 301**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-659 330**	**-1 671 373**
Participation des salariés aux résultats (IX)	612 570	364 861
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	**290 066 902**	**303 380 106**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**289 087 161**	**302 580 053**
BENEFICE OU PERTE	**979 741**	**800 053**

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

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	466 418	225 818
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		-31 441

DocuSign Envelope ID: EA8F7432-F89A-45A0-8276-1E89534CE3FB

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : COOP CENTRE OUEST CEREALES SCA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2023, dont le total est de 134 056 983 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 979 741 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/11/2023 par le Conseil d'Administration de la Coopérative.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 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.

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.

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
* Aménagements des terrains : non amorti
* Constructions : 10 à 20 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

Règles et méthodes comptables

* 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.

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

Règles et méthodes comptables

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 : 3,75 %
- Taux de croissance des salaires : 1,6 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 % pour les non-cadres; 4% pour les cadres
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TH 00-02)

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 3,75 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 30/06/2023 s'élève à 447 484 euros.

Faits caractéristiques

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 60 503 972 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice net comptable de 7 698 730 euros.

Activité de la filiale CENTRE OUEST LOGISTIQUE
Le bilan de l'exercice présente un total de 3 253 352 euros et le compte de résultat dégage un bénéfice net comptable de 23 471 euros.

Activité de la filiale COC TRADE
Le bilan de l'exercice présente un total de 72 219 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 429 euros. Soit un engagement total de COC TRADE de 7 619 339 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	587 438	4 148		591 585
Immobilisations incorporelles	**989 464**	**4 148**		**993 612**
- Terrains	15 547 564	364 138		15 911 703
- Constructions sur sol propre	58 358 474	2 817 916	918 562	60 257 828
- Constructions sur sol d'autrui	209 192			209 192
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 281 370	700 476	21 000	14 960 845
- Installations générales, agencements aménagements divers	37 253			37 253
- Matériel de transport	3 789 820	181 916	237 457	3 734 279
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	495 599	8 590	28 250	475 939
- Immobilisations corporelles en cours	2 677 924	385 553	2 415 269	648 208
- Avances et acomptes	480 203	92 390	217 293	355 300
Immobilisations corporelles	**95 877 400**	**4 550 979**	**3 837 831**	**96 590 548**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	69 406 395	2 619 107	35 223 585	36 801 918
- Autres titres immobilisés	71 610			71 610
- Prêts et autres immobilisations financières	6 110 352	933 372	5 784 503	1 259 221
Immobilisations financières	**75 588 358**	**3 552 479**	**41 008 088**	**38 132 749**
ACTIF IMMOBILISE	**172 455 222**	**8 107 606**	**44 845 919**	**135 716 909**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Acquisitions	4 148	4 550 979	3 552 479	8 107 606
Augmentations de l'exercice	**4 148**	**4 550 979**	**3 552 479**	**8 107 606**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		2 632 562		2 632 562
Cessions		1 205 269	41 008 088	42 213 357
Diminutions de l'exercice		**3 837 831**	**41 008 088**	**44 845 919**

Immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Montant des dépenses comptabilisées : 385 553 euros

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Détail des acquisitions des immobilisations financières (soit 3 552 479 euros) :
- Augmentation du nombre de part et comptes courants dans les partcipations déjà existantes pour 18 767 euros
- Augmentation des prêts accordés aux filiales du groupe pour 2 600 340 euros
- Nouveaux déposits pour 933 372 euros

Détail des cessions des immobilisations financières (soit 41 008 088 euros) :
- Remboursement des prêts accordés aux filiales du groupe pour 35 223 885 euros
- Remboursement des prêts des associés coopérateurs pour 62 678 euros
- Remboursement déposits pour 5 716 825 euros
- Remboursement des cautions sur location immobilière pour 5 000 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	238	100,00	267	267	-445		6 246	23	
SASU COC TRADE	50	-15	100,00	50	35	36				
SAS COC INDUSTRIES	17 900	203	91,81	33 051	33 051	2 600		224 546	7 699	
- Participations (détenues entre 10 et 50%)										
SAS LYSTER	10	11	50,00	5	5	5			-6	
METHA BRESSANDIERE	350	1 665	48,00	219	168			1 943	190	
MIGNE BIOMETHANE	882	898	10,00	88	88	88		2 277	151	
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	499 886	33 203		533 089
Immobilisations incorporelles	**499 886**	**33 203**		**533 089**
- Terrains	8 114 105	854 254		8 968 359
- Constructions sur sol propre	42 894 604	1 815 962	477 338	44 233 228
- Constructions sur sol d'autrui	17 171	9 435		26 606
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 517 317	542 272	4 424	12 055 164
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 871	5 322		13 193
- Matériel de transport	2 418 322	179 722	90 339	2 507 706
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	384 320	30 961	28 250	387 030
Immobilisations corporelles	**65 353 709**	**3 437 928**	**600 351**	**68 191 285**
ACTIF IMMOBILISE	**65 853 595**	**3 471 131**	**600 351**	**68 724 374**

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	9 311 516	9 913 530		602 013
Approvisionnements				
Matières premières	13 948 147	10 876 257	3 071 890	
Autres approvisionnements	401 808	111 052	290 756	
Total I	**23 661 471**	**20 900 839**	**3 362 646**	**602 013**
Production				
Production en cours				

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 45 145 395 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	2 731 821	2 600 340	131 481
Prêts	18 096	18 095	1
Autres	1 241 126	933 372	307 754
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 262 369	8 262 369	
Autres	31 453 872	31 288 491	165 381
Charges constatées d'avance	1 438 113	1 438 113	
Total	**45 145 395**	**44 540 779**	**604 616**
Prêts récupérés en cours d'exercice	62 678		

Sont comptabilisées en "autres créances" à l'actif circulant, pour un total de 31 453 872 euros au 30 juin 2023 :
- 1 787 281 euros Remises fournisseurs à recevoir
- 13 662 euros Avances & acomptes personnel
- 200 336 euros Créances sur le Trésor Public (TVA)
- 165 380 euros Compte courant participations COC Trade, Migné Biométhane, Lyster et Atlas
- 28 197 661 euros Compte courant associés coopérateurs
- 855 783 euros CVO Intercéréales & Taxes Onidol
- 6 151 euros Intérêts aux parts participations à recevoir
- 227 618 euros Indemnités assurance et aide emploi à recevoir

Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	217 059
PRODUITS A RECEVOIR	233 769
Total	**450 828**

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	307 608	879 877	307 608	879 877
Créances et Valeurs mobilières	1 615 973	1 041 152	591 741	2 065 385
Total	**1 989 533**	**1 921 029**	**899 349**	**3 011 214**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 921 029	899 349	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 879 877 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Dépréciation stocks engrais	879 876
TOTAL	**879 876**

Dépréciation des créances

Notes sur le bilan

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 2 065 385 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Dépréciation des créances clients douteux	120 000
Dépréciation des créances adhérents douteux	1 945 384
TOTAL	**2 065 384**

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 11 304 254,00 euros décomposé en 11 304 254 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	9 850 918	1,00
Titres émis pendant l'exercice	1 828 558	1,00
Titres remboursés pendant l'exercice	375 222	1,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	11 304 254	1,00

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 02/12/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	1 260 888
Résultat de l'exercice précédent	800 053
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**2 060 941**
Affectations aux réserves	268 921
Distributions	1 310 315
Autres répartitions	
Report à Nouveau	481 705
Total des affectations	**2 060 941**

Les "dividendes" d'un montant de 1 310 315 euros, inscrites sur le tableau ci-après, correspondent aux distributions d'intérêts aux parts et ristournes, décidées lors de l'AGO du 2 décembre 2022, et versées ou capitalisées en janvier 2023.

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2023
Capital	9 850 918		1 828 558	375 222	11 304 254
Ecarts de réévaluation	22 802 046				22 802 046
Réserve légale	7 101 564	77 980	77 980		7 179 544
Réserves générales	21 267 517	190 941	190 941		21 458 458
Réserves réglementées	1 646 269				1 646 269
Report à Nouveau	1 260 888	20 255	20 255	799 438	481 705
Résultat de l'exercice	800 053	-800 053	979 741	800 053	979 741
Dividendes		510 877			
Provisions réglementées	980 340		717 711		1 698 051
Total Capitaux Propres	**65 709 595**	**0**	**3 815 186**	**1 974 713**	**67 550 068**

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix	980 340	717 711		1 698 051
Amortissements dérogatoires				
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**980 340**	**717 711**		**1 698 051**

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation			
Financières			
Exceptionnelles		717 711	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Pensions et obligations similaires sur congés à payer	443 284	4 199			447 484
Autres provisions pour risques et charges		722 847			722 847
Total	**443 284**	**727 046**			**1 170 331**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		246 971			
Financières		480 075			

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Pensions et obligations similaires	447 484		Indemnités de Fin de Carrière
Risque pertes sur contrats	480 075		Matif options R23
Risque surcouts logistiques	206 953		Csq incendie port La Rochelle
Risque transfert activité bio	35 819		Démentèlement site bio

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 65 336 584 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	238 013	238 013		
- à plus de 1 an à l'origine	16 576 291	3 034 411	11 138 599	2 403 281
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 366 918	1 233 405	38 441	95 071
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 878 342	3 878 342		
Dettes fiscales et sociales	3 624 645	3 624 645		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	458 440	458 440		
Autres dettes (**)	38 477 447	38 477 447		
Produits constatés d'avance	716 489	716 489		
Total	**65 336 584**	**51 661 191**	**11 177 040**	**2 498 352**

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 740 000
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	19 443 082
(**) Dont envers les associés	36 916 861

Dans ce tableau, parmi les "Emprunts et dettes financières divers" d'un montant de 38 477 447 euros, figurent les dettes envers les associés d'un montant de 36 916 861 euros.

Charges à payer

	Montant
FACTURES NON PARVENUES	939 353
INTER COURUS SUR EMPRUNTS	11 685
INTERETS COURUS A PAYER	9 479
PERSONNEL - CHARGES A PAYER	1 341 511
ORG SOCIAUX - CHARGES A PAYER	449 080
ETAT - CHARGES A PAYER	135 092
CHARGES A PAYER	60 000
Total	**2 946 199**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	1 438 113
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	**1 438 113**

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	716 489
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	**716 489**

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2023
Ventes de marchandises	73 912 333
Production vendue (biens)	209 943 985
Production vendue (services & produits accessoires)	2 700 246
TOTAL	**286 556 565**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 46 170 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat financier

	30/06/2023	30/06/2022
Produits financiers de participation	451 602	271 507
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	46	
Autres intérêts et produits assimilés	1 010 704	855 741
Total des produits financiers	**1 462 353**	**1 127 248**
Dotations financières aux amortissements et provisions	480 075	
Intérêts et charges assimilées	2 103 774	1 930 269
Total des charges financières	**2 583 849**	**1 930 269**
Résultat financier	**-1 121 496**	**-803 022**

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
791000 - TRANSFERT DE CHARGES	2 945	
791100 - INDEMNISATION ASSURANCE	320 118	
791200 - INDEMNISATION FORMATION	17 763	
791410 - TRANSFERT CH DE GESTION GROUPE	27 800	
	368 626	
Total	**368 626**	

Parties liées

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

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	20 809	6 095
Produits exceptionnels sur opérations en capital	661 037	90 833
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total des produits exceptionnels	**681 845**	**96 928**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	53 348	726 431
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	570 116	61 530
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	717 711	980 340
Total des charges exceptionnelles	**1 341 175**	**1 768 301**
Résultat exceptionnel	**-659 330**	**-1 671 373**

Notes sur le compte de résultat

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	6 012	
Pénalités, amendes fiscales et pénales	43 436	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	3 820	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	80	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	569 688	
Autres charges	429	
Provisions réglementées sur stocks	717 711	
Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		20 788
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		21
Produits des cessions d'éléments d'actif		661 037
TOTAL	**1 341 175**	**681 845**

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 2023 sont les suivants : Graines - 2 419 101 euros.

-

- Les charges et produits engagés au 30 juin 2023 pour la couverture de la récolte 2023 soit, une charge de 726 212 euros et un produit de 716 489 euros ont été inscrits respectivement en charges et produits constatés d'avance.

-

- Les engagements hors bilan liés à nos instruments financiers représentent un gain potentiel de +970 460 euros, sur des options : cf détail ci-après.

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

- BLE TENDRE _ 250 lots (Achat) _ CALL : 2 025
- BLE TENDRE _ 500 lots (Vente) _ CALL : -58 700
- BLE TENDRE _ 1000 lots (Achat) _ PUT : 1 032 100
- BLE TENDRE _ 800 lots (Vente) _ PUT : -194 700
- MAIS _ 20 lots (Achat) _ PUT : 900
- ORGE _ 80 lots (Vente) _ CALL : -5 905
- ORGE _ 250 lots (Achat) _ PUT : 225 925
- ORGE _ 150 lots (Vente) _ PUT : -42 750
- TSOL OLEIQ _ 70 lots (Achat) _ CALL : 11 565

Effectif

Effectif moyen du personnel : 105,21 personnes dont 4,5 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	38	
Employés	67	
Total	**105**	

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Engagement de caution TOTAL cartes GR	80 000
Engagements sur les marchés financiers	
Caution COL sur prêt bancaire LCL (éch 07-2026)	149 494
Autres engagements donnés	229 494
Total	**229 494**

Dont concernant :

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	7 619 339
Aval de l'ONIC sur le financement à CT des céréales pour 82 000 000 euros (*), dont moyens utilisés au 30 juin 2023	
Warrants consentis par les adhérents livreurs et transcrits dans les Tribunaux en garantie de leurs achats appros	2 407 000
Engagements sur les marchés financiers	970 460
Engagements de LYSTER, clause de retour à meilleure fortune	64 724
Autres engagements reçus	11 141 523
Total	**11 141 523**

Dont concernant :

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 : 447 484 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 ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

Information sur les parties liées

	COC TRADE	COL	COCI	METHABRESSANDIERE	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	238 114	-80 693	70 453	-51 437	11 323
Quote-part du capital détenu	100%	100%	92%	48%	10%	50%
Valeur net des titres	35 000	267 394	33 050 520	168 000	88 150	5 000
Montant du compte courant & prêt	36 142	-444 854	2 600 340	0	88 080	5 000
Résultat du dernier exercice clos	0	23 471	7 698 730	189 848	151 411	-6 189

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		444 854		
Prêts COCI	2 600 340			
Compte courant COC Trade	36 142			
Ventes graines				46 590 518
Management Fees				700 000
Loyers				20 000
Prime huile s/graine colza oméga3				2 409 430
Intérêts C/C				436 068
Transfert salariés				27 800
Achats bouteilles huile			6 691	
Achats tourteaux			553 534	
Location fonds plats			54 000	
Transport			4 600 444	
Dépenses sécurité EPI			- 4 760	
Intérêts BQ			- 30 349	
Abandon de créance			429	
Total	**35 989 396**	**17 061 921**	**5 179 988**	**50 183 816**

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	13 593 109	13 473 427	10 041 859	9 850 918	11 304 254
Nombre d'actions ordinaires	13 593 109	13 473 427	10 041 859	9 850 918	11 304 254
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	188 680 743	198 089 445	190 842 975	301 408 823	286 556 565
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	6 042 767	6 381 089	3 383 991	6 230 513	7 529 879
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés	347 812	375 569	270 801	364 861	612 570
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	2 519 734	2 500 384	152 242	800 053	979 741
Résultat distribué	341 230	447 697	249 841	510 877	584 385
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,42	0,45	0,31	0,60	0,61
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,19	0,19	0,02	0,08	0,09
Dividende distribué	0,03	0,03	0,02	0,05	0,05
Personnel					
Effectif salariés	89	99	104	102	105
Montant de la masse salariale	3 817 473	3 995 631	4 280 577	4 795 878	4 554 284
Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 702 848	1 686 843	1 940 567	2 011 142	1 822 294