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-C)

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 7840

7840 021502

n° de dossier

n° de gestion

n° du chrono

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

GROUPE COC _ COMPTES CONSOLIDES

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

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 *12*
Notes sur le bilan *13*
Notes sur le compte de résultat *23*
Autres informations *27*
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	686 511	557 850	128 661	98 632
Fonds commercial (1)	408 927	4 830	404 097	404 787
Autres immobilisations incorporelles	37 697	27 959	9 738	13 508
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	18 436 140	9 814 202	8 621 938	9 223 276
Constructions	76 759 094	56 392 455	20 366 638	19 813 557
Installations techniques, matériel et outillage industriels	46 850 219	39 457 804	7 392 415	5 430 995
Autres immobilisations corporelles	6 639 696	3 970 350	2 669 346	2 643 669
Immobilisations corporelles en cours	1 306 071		1 306 071	4 594 047
Avances et acomptes	882 268		882 268	622 502
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)	388 119		388 119	388 119
Autres participations	314 064	50 952	263 112	263 112
Créances rattachées aux participations	131 481		131 481	112 714
Autres titres immobilisés	71 610		71 610	71 610
Prêts	20 260		20 260	83 505
Autres immobilisations financières	2 651 235		2 651 235	10 758 192
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**155 583 393**	**110 276 402**	**45 306 991**	**54 522 225**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	35 306 198	4 604 396	30 701 802	24 141 824
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	8 276 376	774 212	7 502 164	7 841 678
Marchandises	9 311 516	879 877	8 431 640	9 605 922
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	23 716 409	132 172	23 584 236	35 167 077
Autres créances	33 132 657	1 945 385	31 187 272	35 403 244
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	12 006 304		12 006 304	26 754 651
Charges constatées d'avance (3)	1 512 264		1 512 264	10 117 548
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**123 261 724**	**8 336 042**	**114 925 682**	**149 031 944**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**279 273 579**	**118 612 444**	**160 661 135**	**203 554 169**
(1) Dont droit au bail			402 027	402 027
(2) Dont à moins d'un an (brut)			2 288 740	10 453 097
(3) Dont à plus d'un an (brut)			165 381	287 221

Bilan passif

	30/06/2023	30/06/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	12 770 801	11 317 465
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation	6 184 979	6 184 979
Réserve légale	7 272 388	7 194 409
Réserves statutaires ou contractuelles	663 963	473 022
Réserves réglementées	1 646 269	1 646 269
Autres réserves	21 784 544	20 798 610
Report à nouveau	341 963	-1 624 219
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**9 998 878**	**4 498 351**
Subventions d'investissement	171 553	191 907
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**60 835 339**	**50 680 793**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	2 971 263	294 183
Provisions pour charges	793 682	627 445
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**3 764 945**	**921 628**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 238 861	72 721 205
Emprunts et dettes financières diverses (3)	38 295 398	39 851 570
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 152 773	27 418 183
Dettes fiscales et sociales	7 646 798	6 065 445
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 221 054	1 632 223
Autres dettes	1 789 478	3 628 422
Produits constatés d'avance	716 489	634 700
TOTAL DETTES	**96 060 851**	**151 951 748**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**160 661 135**	**203 554 169**

(1) Dont à plus d'un an (a)	16 408 220	16 027 955
(1) Dont à moins d'un an (a)	79 652 631	135 923 793
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	11 878	36 219 829
(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	73 904 462		73 904 462	74 037 417
Production vendue (biens)	250 311 803	108 701 271	359 013 074	348 316 506
Production vendue (services)	32 109 743	6 000	32 115 743	19 813 865
Chiffre d'affaires net	**356 326 009**	**108 707 271**	**465 033 280**	**442 167 788**
Production stockée			434 698	5 160 706
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			41 333	54 794
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			1 336 115	816 120
Autres produits			2 373 699	1 740 509
Total produits d'exploitation (I)			**469 219 125**	**449 939 917**
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			348 228 597	341 874 152
Variations de stock			-11 164 373	-6 688 814
Autres achats et charges externes (a)			26 124 598	24 977 354
Impôts, taxes et versements assimilés			2 477 454	1 497 631
Salaires et traitements			7 771 510	8 135 764
Charges sociales			3 063 949	3 332 732
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			4 919 676	5 205 957
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			7 311 809	1 040 770
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			2 662 356	25 194
Autres charges			2 583 934	1 533 465
Total charges d'exploitation (II)			**454 277 776**	**442 456 923**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**14 941 350**	**7 482 994**
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)			15 804	46 178
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			159	197
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 135 589	918 872
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			268 989	
Différences positives de change			11 004	5 654
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**1 431 545**	**970 901**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			480 075	268 989
Intérêts et charges assimilées (4)			2 203 048	2 057 438
Différences négatives de change				45 731
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**2 683 123**	**2 372 157**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-1 251 579**	**-1 401 256**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**13 689 771**	**6 081 738**

Compte de résultat (suite)

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	20 838	6 113
Sur opérations en capital	736 645	98 213
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	**757 483**	**104 326**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	860 177	737 524
Sur opérations en capital	604 476	61 530
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	**1 464 653**	**799 054**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-707 170**	**-694 727**
Participation des salariés aux résultats (IX)	1 003 253	618 820
Impôts sur les bénéfices (X)	1 980 470	269 840
Total des produits (I+III+V+VII)	**471 408 153**	**451 015 144**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**461 409 275**	**446 516 793**
BENEFICE OU PERTE	**9 998 878**	**4 498 351**

(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
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : GROUPE COC _ COMPTES CONSOLIDES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2023, dont le total est de 160 661 135 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 9 998 878 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.

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.

REGLES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les comptes consolidés du Groupe CENTRE OUEST CEREALES sont établis conformément aux règles en vigueur en France, en particulier au règlement ANC n° 2020-01.

La consolidation est réalisée à partir des comptes des sociétés du Groupe arrêtés au 30 juin 2023.

Les comptes des sociétés dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidés suivant la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés suivantes ont été consolidées selon la méthode de l'intégration globale :
* COC Trade
* Centre Ouest Logistique
* Centre Ouest Céréales Industries

Les créances et les dettes réciproques ainsi que les produits et les charges réciproques sont éliminés dans leur totalité.

L'élimination des profits et des pertes ainsi que des plus-values et moins-values est pratiquée à 100 % ou au pourcentage d'intégration dans le cas d'une intégration proportionnelle, puis répartie entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts minoritaires dans l'entreprise ayant réalisé le résultat.

Les écarts d'acquisition ont été calculés à la date d'entrée de la société dans le périmètre du Groupe. Ils correspondent à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part du Groupe dans la juste valeur des actifs et passifs acquis.

Conformément aux dispositions du règlement ANC 2015-07, applicable aux exercices ouverts à compter du 01/01/2016, le Groupe doit déterminer la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition, et l'amortir sur cette durée si elle est limitée.

Règles et méthodes comptables

A chaque clôture des comptes, il convient également de déterminer s'il existe un indice montrant que l'écart d'acquisition a pu perdre de sa valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition est comparée à sa valeur actuelle. Si sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Lorsque la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est non limitée, le test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Toutefois, en application des mesures de première application prévue par le règlement 2015-07, le Groupe a décidé de continuer à amortir les écarts d'acquisition existants sur la durée d'utilisation de 10 ans. Il n'existe pas d'indice de perte de valeur sur ces écarts d'acquisition à la clôture.

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, sont 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
* Fonds commercial : 10 ans
* Aménagements des terrains : non amorti
* Constructions : 5 à 20 ans
* Installations techniques : 2 à 15 ans
* Matériel et outillage industriels : 2 à 15 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 3 à 10 ans
* Matériel de bureau : 3 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.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

Règles et méthodes comptables

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.

* Les produits finis provenant de l'activité industrielle (huile, tourteaux, glycérine, acide gras et biodiesel) ont été évalués à leur cout de revient constaté sur la période de production.
Les stocks de colza, provenant d'achats extérieurs et destinés à l'activité industrielle, ont été évalués à leur valeur d'entrée, à savoir au prix d'achat majoré des frais accessoires.

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.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

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.

Règles et méthodes comptables

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 : 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 629 181 euros.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

PERIMETRE DE CONSOLIDATION
Depuis le 1er Juillet 2016, la société "tête" de Groupe consolidante est CENTRE OUEST CEREALES.

Les comptes consolidés regroupent ainsi les états financiers des sociétés filiales suivantes :
* Centre Ouest Céréales Industries
* Centre Ouest Logistique
* COC Trade

Les sociétés non intégrées dans le périmètre de consolidation :
Dans le cadre de son développement, CENTRE OUEST CEREALES a réalisé un investissement dans deux sociétés de méthanisation, dénommées SAS METHA BRESSANDIERE et SAS MIGNE BIOMETHANE, et récemment dans une société de recherche & développement, dénommée SAS LYSTER. A date, CENTRE OUEST CEREALES détient respectivement 48%, 10% et 50% du capital de ces sociétés.
Ces sociétés, en phase de démarrage, ne présentent pas encore de résultats significatifs sur la période. Par mesure de simplification, il a été décidé de ne pas intégrer ces impacts dans le périmètre de consolidation.

Cf. informations sur le pourcentage de contrôle de la société consolidante, la méthode de consolidation (IG intégration Globale, IP intégration proportionnelle) et le siège sur la page suivante "Annexe1".

INFORMATION HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
Commissaire Aux Comptes Titulaire
* Honoraire de certification des comptes : 76 629 euros
* Honoraire des autres services : 0 euros

INFORMATION SUR LES EVENEMENTS POST-CLOTURE
Néant

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	408 927			408 927
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	652 981	71 228		724 209
Immobilisations incorporelles	**1 061 908**	**71 228**		**1 133 136**
- Terrains	18 061 663	374 477		18 436 140
- Constructions sur sol propre	74 020 374	3 394 558	918 562	76 496 370
- Constructions sur sol d'autrui	262 724			262 724
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	43 765 706	3 105 513	21 000	46 850 219
- Installations générales, agencements aménagements divers	37 253			37 253
- Matériel de transport	5 726 973	556 861	318 770	5 965 063
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	644 474	21 157	28 250	637 380
- Immobilisations corporelles en cours	4 594 047	460 679	3 748 655	1 306 071
- Avances et acomptes	622 502	517 863	258 097	882 268
Immobilisations corporelles	**147 735 716**	**8 431 108**	**5 293 334**	**150 873 488**
- Participations évaluées par mise en équivalence	388 119			388 119
- Autres participations	426 778	18 767		445 545
- Autres titres immobilisés	71 610			71 610
- Prêts et autres immobilisations financières	10 841 697	2 272 482	10 442 684	2 671 495
Immobilisations financières	**11 728 204**	**2 291 249**	**10 442 684**	**3 576 769**
ACTIF IMMOBILISE	**160 525 828**	**10 793 585**	**15 736 018**	**155 583 393**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Acquisitions	71 228	8 431 108	2 291 249	10 793 585
Augmentations de l'exercice	**71 228**	**8 431 108**	**2 291 249**	**10 793 585**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		4 006 752		4 006 752
Cessions		1 286 582	10 442 684	11 729 266
Diminutions de l'exercice		**5 293 334**	**10 442 684**	**15 736 018**

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce a été évalué à la valeur retenue pour les opérations de fusion-absorption intervenues en 2015 pour celui d'origine BRETEAU.

Les autres immobilisations incorporelles (écarts d'acquisition) ont été calculées à la date d'entrée de la société dans le périmètre du Groupe. Ils correspondent à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part du Groupe dans la juste valeur des actifs et passifs acquis.

Le fonds de commerce et écarts d'acquisition ont été amortis sur une durée d'utilisation de 10 ans. Il n'existe pas d'indice de perte de valeur sur ces incorporels à la clôture.

Fonds commercial

	30/06/2023
Éléments achetés	6 900
Total	**6 900**

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 18 767 euros
- Nouveaux prêts au personnel pour 4 000 euros
- Nouveaux déposits pour 2 268 482 euros

Détail des cessions des immobilisations financières :
- Remboursement des prêts des associés coopérateurs pour 62 678 euros
- Remboursement prêts au personnel pour 4 567 euros
- Remboursement déposits pour 10 370 439 euros
- Remboursement des cautions sur location immoblière pour 5 000 euros

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Fonds commercial	4 140	690		4 830
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	540 841	44 968		585 809
Immobilisations incorporelles	**544 981**	**45 658**		**590 639**
- Terrains	8 838 387	975 815		9 814 202
- Constructions sur sol propre	54 435 799	2 380 111	477 338	56 338 572
- Constructions sur sol d'autrui	33 742	20 141		53 883
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	38 334 711	1 127 518	4 424	39 457 804
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 871	5 322		13 193
- Matériel de transport	3 268 518	320 219	136 864	3 451 873
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	488 642	44 891	28 250	505 284
Immobilisations corporelles	**105 407 670**	**4 874 017**	**646 876**	**109 634 811**
ACTIF IMMOBILISE	**105 952 651**	**4 919 675**	**646 876**	**110 225 450**

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Eléments amortis selon mode linéaire		4 874 017	4 874 017
Dotations de l'exercice	**45 658**	**4 874 017**	**4 919 675**
Ventilation des diminutions			
Eléments cédés		646 876	646 876
Diminutions de l'exercice		**646 876**	**646 876**

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	32 822 440	21 837 020	10 985 420	
Autres approvisionnements	2 483 758	2 304 804	178 954	
Total I	**44 617 714**	**34 055 354**	**11 164 373**	**602 013**
Production				
Autres	8 276 376	7 841 678	434 698	
Total II	**8 276 376**	**7 841 678**	**434 698**	
Production en cours				
Production stockée			**434 698**	

* 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.

* Les produits finis provenant de l'activité industrielle (huile, tourteaux, glycérine, acide gras et biodiesel) ont été évalués à leur cout de revient constaté sur la période de production.
Les stocks de colza, provenant d'achats extérieurs et destinés à l'activité industrielle, ont été évalués à leur valeur d'entrée, à savoir au

Notes sur le bilan

prix d'achat majoré des frais accessoires.

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 61 164 305 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	131 481		131 481
Prêts	20 260	20 259	1
Autres	2 651 235	2 268 481	382 754
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	23 716 409	23 716 409	
Autres	33 132 657	32 967 276	165 381
Charges constatées d'avance	1 512 264	1 512 264	
Total	**61 164 305**	**60 484 689**	**679 617**
Prêts accordés en cours d'exercice	4 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	67 245		

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	267 200
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	3 132
PRODUITS A RECEVOIR	238 738
INTERETS COURUS A RECEV.	1 026
Total	**510 096**

Notes sur le bilan

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	50 952			50 952
Stocks	307 608	6 258 485	307 608	6 258 485
Créances et Valeurs mobilières	1 649 616	1 053 324	625 383	2 077 557
Total	**2 008 176**	**7 311 809**	**932 991**	**8 386 994**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		7 311 809	932 992	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 6 258 485 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Dépréciation des stocks engrais coopérative	879 876
Dépréciation des stocks de matière première colza usine	4 604 396
Dépréciation des stocks produits finis usine	774 212
TOTAL	**6 258 484**

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 2 077 557 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Dépréciation des créances adhérents douteux	1 945 384
Dépréciation des créances clients douteux coop	120 000
Dépréciation des créances clients douteux usine	12 173
TOTAL	**2 077 557**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 12 770 801,00 euros décomposé en 12 770 801 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	11 317 465	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	12 770 801	1,00

Affectation du résultat

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

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-1 624 219
Résultat de l'exercice précédent	4 498 351
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**2 874 132**
Affectations aux réserves	1 221 854
Distributions	1 310 315
Autres répartitions	
Report à Nouveau	341 963
Total des affectations	**2 874 132**

Les "dividendes" d'un montant de 1 310 315 euros, inscrites sur le tableau ci-après, se décomposent de la façon suivante :
- distribution d'intérêts aux parts par la Coopérative Centre Ouest Céréales pour un montant de 219 675 euros, décidée lors de l'AGO du 2 décembre 2022, et versée ou capitalisée en janvier 2023.
- distribution de ristournes par la Coopérative Centre Ouest Céréales pour un montant de 1 090 640 euros, décidée lors de l'AGO du 2 décembre 2022, et versée ou capitalisée 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	11 317 465		1 828 558	375 222	12 770 801
Ecarts de réévaluation	6 184 979				6 184 979
Réserve légale	7 194 409	77 980	77 980		7 272 388
Réserves générales	21 271 632	1 143 874	1 176 874		22 448 507
Réserves réglementées	1 646 269				1 646 269
Report à Nouveau	-1 624 219	2 765 620	2 765 620	799 438	341 963
Résultat de l'exercice	4 498 351	-4 498 351	9 998 878	4 498 351	9 998 878
Dividendes		510 877			
Subvention d'investissement	191 907			20 354	171 553
Total Capitaux Propres	**50 680 793**	**0**	**15 847 910**	**5 693 365**	**60 835 339**

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
Litiges	25 194	36 500	25 194		36 500
Pensions et obligations similaires	627 445	6 666	4 930		629 181
Pour impôts sur congés à payer		164 501			164 501
Autres provisions pour risques et charges	268 989	2 934 763	268 988		2 934 763
Total	**921 628**	**3 142 430**	**299 112**		**3 764 945**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		2 662 356	30 124		
Financières		480 075	268 989		

Notes sur le bilan

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Risque pertes sur contrats	480 075		Matif options R23
Risque surcoûts logistiques	206 953		Csq incendie port La Rochelle
Risque sur transfert activité bio	35 819		Démentèlement et transfert site bio
Risque contrat station GNL	240 516		Report mise en service
Risque réduction consommation eau	400 000		Impact direct activité usine
Risque salmonelle	406 500		Travaux complémentaires de désinfection
Risque défault clients	1 164 900		Non exécution de contrats

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 96 060 851 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	11 878	11 878		
- à plus de 1 an à l'origine	20 226 983	4 023 753	13 474 481	2 728 749
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 378 538	1 173 548	51 094	153 896
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 152 773	26 152 773		
Dettes fiscales et sociales	7 646 798	7 646 798		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 221 054	1 221 054		
Autres dettes (**)	38 706 338	38 706 338		
Produits constatés d'avance	716 489	716 489		
Total	**96 060 851**	**79 652 631**	**13 525 575**	**2 882 645**

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 240 000
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	20 516 246
(**) Dont envers les associés	36 916 861

Les opérations de positions MATIF et EN-COURS GASOIL sont enregistrées soit en "disponibiltés" à l'actif du bilan si trésorerie positive, soit en "autres dettes" au passif du bilan si trésorerie passive.

Ainsi sont comptabilisées les opérations suivantes au 30 juin 2023 pour Centre Céréales Industries :

* 10 861 euros en trésorerie positive (4 407 061 euros sur l'exercice antérieur) au poste "disponibilités" à l'actif du bilan
* 187 415 euros en trésorerie passive (1 706 850 euros sur l'exercice antérieur) au poste "autres dettes" au passif du bilan

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FACTURES NON PARVENUES	600
FACTURES NON PARVENUES	10 896 813
INTER COURUS SUR EMPRUNTS	16 732
INTERETS COURUS A PAYER	11 878
PERSONNEL - CHARGES A PAYER	2 072 177
ORG SOCIAUX - CHARGES A PAYER	659 535
ETAT - CHARGES A PAYER	687 871
CHARGES A PAYER	60 000
Total	**14 405 605**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT D AVANCE	1 512 264		
Total	**1 512 264**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODTS CONSTATES D AVANCE	716 489		
Total	**716 489**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2023
Activité Collecte	162 816 121
Activité Appro	76 429 926
Activité Industrielle	225 197 388
Activité Transport	589 844
TOTAL	**465 033 280**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/06/2023	30/06/2022
Produits financiers de participation	15 804	46 178
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	159	197
Autres intérêts et produits assimilés	1 135 589	918 872
Reprises sur provisions et transferts de charge	268 989	
Différences positives de change	11 004	5 654
Total des produits financiers	**1 431 545**	**970 901**
Dotations financières aux amortissements et provisions	480 075	268 989
Intérêts et charges assimilées	2 203 048	2 057 438
Différences négatives de change		45 731
Total des charges financières	**2 683 123**	**2 372 157**
Résultat financier	**-1 251 579**	**-1 401 256**

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	3 301	
791100 - INDEMNISATION ASSURANCE	339 911	
791200 - INDEMNISATION FORMATION	30 010	
791400 - TRANSFERT CH DE GESTION	-223	
	372 999	
Total	**372 999**	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	20 838	6 113
Produits exceptionnels sur opérations en capital	736 645	98 213
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total des produits exceptionnels	**757 483**	**104 326**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	860 177	737 524
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	604 476	61 530
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**1 464 653**	**799 054**
Résultat exceptionnel	**-707 170**	**-694 727**

Notes sur le compte de résultat

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	14 757	
Pénalités, amendes fiscales et pénales	51 661	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	3 820	
Rappel d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices	780 884	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 054	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	604 476	
Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		20 794
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		44
Produits des cessions d'éléments d'actif		716 291
Subventions d'investissement virées au résultat		20 354
TOTAL	**1 464 653**	**757 483**

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 25 %	7 668 807
Crédits d'impôt	

La charge d'impôt (courante et différée) est calculée en appliquant au résultat de la période le taux d'impôt moyen annuel estimé pour l'année fiscale en cours pour chaque entité ou groupe.

Concernant la constatation des impôts différés, le règlement du CRC 99-02, § 310 et 312, prévoit que « les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :
• si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ; dans cette situation, ils sont retenus à hauteur des passifs d'impôts différés déjà constatés arrivant à échéance dans la période au cours de laquelle ces actifs deviennent ou restent récupérables ; il est possible dans ce cas de tenir compte d'options fiscales destinées à allonger le délai séparant la date à laquelle un actif d'impôt devient récupérable de celle à laquelle il se prescrit ;
• ou s'il est probable que l'entreprise pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de cette période ; il est présumé qu'un tel bénéfice n'existera pas lorsque l'entreprise a supporté des pertes récentes au cours des deux derniers exercices sauf à apporter des preuves contraires convaincantes, par exemple si ces pertes résultent de circonstances exceptionnelles qui ne devraient pas se renouveler dans un avenir prévisible ou si des bénéfices exceptionnels sont attendus. »

Par respect du principe de prudence, il a été décidé de ne pas activer d'impôt différé sur la période, compte rendu du caratère limité de leur récupération.

* Impôt sur les résultats sociaux :
Les sociétes présentant individuellement un déficit fiscal, il n'a pas été comptabilisé d'impôt courant sur les sociétés.
Pour rappel, il n'y a pas d'intégration fiscale pour les sociétés du Groupe CENTRE OUEST CEREALES.

* Impôt différés :
Au vu du stock de déficit reportable, et du critère de non recouvrabilité, il n'a pas été comptabilisé d'impôt différé actif.
Dans ce contexte il n'a pas été produit de preuve d'impôt Groupe.

Notes sur le compte de résultat

Cf. dans le document suivant le suivi stock des déficits fiscaux (Annexe2)
Cf. dans le document suivant le passage du résultat net social au résultat net consolidé (Annexe3)

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	13 689 771	1 980 470	11 709 301
+ Résultat exceptionnel	-707 170		-707 170
- Participations des salariés	1 003 253		1 003 253
Résultat comptable	**11 979 348**	**1 980 470**	**9 998 878**

(*) comporte les crédits d'impôt
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Autres informations

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 :

-

-

- POUR LES ACTIVITES DE LA COOPERATIVE

-

- 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

-

-

- POUR LES ACTIVITES INDUSTRIELLES

-

- Opérations de couverture
- Les gains ou pertes réalisés lors du dénouement des instruments de couverture (achat à terme ou option) sont enregistrés en résultat d'exploitation. Il en est de même pour la comptabilisation des résultats de change associés à ces opérations.

-

- Comptabilisation des opérations de couverture à terme (swap, MATIF..)
- 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 = -1 311 838 euros
- - Biodiesel = - 2 921 165 euros
- - Tourteaux = + 0 euro

-

- Il n'y a pas de charges et produits engagés au 30 juin 2023 pour la couverture 2022/2023, donc pas d'inscription en charges constatées d'avance ou produits constatés d'avance pour ces opérations de couverture à terme.

-

- Il n'y a pas d'engagements hors bilan liés aux instruments financiers sur des options.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 183,48 personnes dont 5.5 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	47	
Employés	136	
Total	**183**	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Engagement de caution TOTAL cartes GR	80 000
Engagement sur les marchés financiers	
Engagement de caution Douanes	290 000
Caution COL sur prêt bancaire LCL (éch 07-2026)	149 494
Engagement de COC Trade, clause de retour à meilleure fortune	7 619 339
Autres engagements donnés	8 138 833
Total	**8 138 833**

Dont concernant :

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Engagement du Crédit Agricole, en faveur de TOTAL cartes GR	80 000
Engagement 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
Engagement du Crédit Agricole, en faveur des Douanes	290 000
Caution COC sur prêt bancaire LCL (éch 07-2026)	149 494
Engagements sur les marchés financiers	970 460
Engagement de LYSTER, clause de retour à meilleure fortune	64 724
Autres engagements reçus	11 581 017
Total	**11 581 017**

Dont concernant :

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 : 629 181 euros

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 3,22 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 30/06/2022 s'élève à 627 445 euros.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

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	11 508 406	11 317 465	12 770 801
Nombre d'actions ordinaires	13 593 109	13 473 427	11 508 406	11 317 465	12 770 801
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	271 515 509	295 566 322	299 825 266	442 167 788	465 033 280
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	11 167 511	9 546 724	518 973	11 396 833	27 124 413
Impôts sur les bénéfices	737 145	11 654		269 840	1 980 470
Participation des salariés	564 033	617 637	445 308	618 820	1 003 253
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	4 224 922	2 691 325	-3 798 718	4 498 351	9 998 878
Résultat distribué	341 230	447 697	836 460	510 877	2 374 385
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,73	0,66	0,01	0,93	1,89
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,31	0,20	-0,33	0,40	0,78
Dividende distribué	0,03	0,03	0,07	0,05	0,19
Personnel					
Effectif salariés	154	167	175	179	183
Montant de la masse salariale	6 185 959	6 578 734	7 049 025	8 135 764	7 771 510
Montant des sommes versées en avantages sociaux	2 658 516	2 732 492	3 033 817	3 332 732	3 063 949

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

RAPPORT AUX ASSOCIES SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS COMPTES CONSOLIDES LE 30 JUIN 2023

Chers associés coopérateurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle en application des statuts pour vous rendre compte pour le groupe, des comptes consolidés au cours de l'exercice clos le 30 juin 2023, des résultats des activités du groupe et des perspectives d'avenir, et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes annuels consolidés. Ces comptes sont joints au présent rapport.

PERIMETRE DE LA CONSOLIDATION

Le périmètre de consolidation comprend les sociétés suivantes :

- La société coopérative agricole CENTRE OUEST CEREALES ayant une activité de coopérative agricole
- La société par actions simplifiée CENTRE OUEST LOGISTIQUE ayant une activité de transports de marchandises
- La société par actions simplifiée CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES ayant une activité industrielle
- La société par actions simplifiée COC TRADE ayant une activité de

SITUATION DU GROUPE DE SOCIETES ET SES ACTIVITES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

LES ACTIVITES DE LA COOPERATIVE AU COURS DE L'EXERCICE

La campagne 2022/2023 a été marquée par une collecte historiquement basse (468.000 tonnes), pénalisée d'une part par un repli des surfaces des céréales à paille, et d'autre part, par une baisse combinée des surfaces et rendements en maïs. Les oléagineux tirent leur épingle du jeu, avec des surfaces en hausse en tournesol et en colza au détriment des surfaces de maïs et de céréales. Les surfaces en diversification (millet, sorgho blanc, féverole, pois, etc.) se maintiennent, cependant les rendements ont été impactés par la météo.

Après avoir atteint des sommets en février 2022 à la suite du début du conflit entre l'Ukraine et la Russie, les cours des matières premières agricoles se sont dépréciés tout au long de l'exercice.

Le marché de la santé végétale a subi des inflations, parfois très importantes selon les molécules. En début de campagne 2022/2023, le marché des engrais était toujours sur des niveaux élevés et des craintes existaient quant à la disponibilité des différentes formules azotées pour le premier apport. Ainsi malgré une baisse des tonnages, le chiffre d'affaires s'est stabilisé.

Entre l'exercice 2021/2022 et l'exercice 2022/2023, la tendance des marchés s'est totalement inversée, avec la nécessité de porter une attention particulière à la valorisation du stock en fin d'exercice, les prix étant restés haut en début d'exercice pour se réduire durant tout l'exercice.

LES ACTIVITES INDUSTRIELLES AU COURS DE L'EXERCICE

Le fonctionnement de l'usine a été optimal sur cet exercice avec un volume de trituration de 244879 tonnes, qui affleure les maximums connus. Il faut noter un record de production de tourteaux et une augmentation de la production d'EMHV, sans omettre une progression de la production de l'huile alimentaire. L'exercice 2022/2023 a été marqué par une volatilité des marchés des cours de matières premières et des énergies. Mais à l'inverse de l'exercice précédent, le cours du colza n'a cessé de chuter, ce qui a permis des opportunités d'achat. Dans un contexte particulièrement complexe, le pilotage de la commercialisation a été adapté pour parvenir à une très belle performance finale.

La stratégie de développement commercial au niveau national du coc100, avec la mise en place de moyens humains idoines, porte ses fruits. En effet le volume des ventes a connu une très belle croissance.

LES ACTIVITES TRANSPORTS AU COURS DE L'EXERCICE

La société CENTRE OUEST LOGISTIQUE a achevé le verdissement de sa flotte avec le renouvellement d'un tracteur porteur exclusif B100. A ce jour, tous les tracteurs sont alimentés au coc100. D'ailleurs, compte tenu du développement commercial de ce produit, la société CENTRE OUEST LOGISTIQUE a fait l'acquisition de deux nouvelles citernes dont une est intégralement dévolue à la livraison du coc100 aux clients de la société CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES.

La situation financière de l'entreprise se maintient avec un équilibre qui est amélioré sur cet exercice. La structure humaine est maintenant stabilisée. La gestion des flux logistiques a été améliorée et depuis janvier 2023, quasiment tous les flux logistiques du groupe coopératif sont confiés et traités dans l'outil WINTRANS qui est maintenant pleinement déployé.

EVENEMENTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement significatif n'est intervenu depuis la date de clôture, ayant des incidences financières significatives et dont la connaissance est nécessaire à la bonne information concernant les activités et la situation financière de sociétés du groupe.

EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SITUATION GU GROUPE – PERSPECTIVES

Les sociétés du groupe poursuivent l'exploitation de leurs activités en s'adaptant constamment aux situations de marchés et aux clients, dans un contexte de forte évolution depuis la période Covid, tout en favorisant en priorité la rémunération des associés coopérateurs de la coopérative.

Grâce à l'agilité démontrée encore au cours de cet exercice, toutes activités confondues, le groupe maintient son cap.

La seconde partie de l'exercice 2022/2023 marque le lancement des premiers travaux du plan stratégique COC2030, initié lors de l'Assemblée Générale précédente. Ces premiers projets sont importants pour concrétiser nos objectifs et rester fidèles à nos valeurs.

ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Le groupe n'a pas engagé de politique en matière de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels consolidés de l'exercice clos le 30 juin 2023 ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice figurent en annexe.

CHIFFRE D'AFFAIRES

Au titre de l'exercice clos le 30 juin 2023, nous vous informons que l'exercice écoulé a permis la réalisation d'un chiffre d'affaires HT de 465 033 280 euros.

RESULTAT D'EXPLOITATION

Le montant total des produits d'exploitation pour l'exercice écoulé s'est élevé à 469 219 125 euros.

Le montant total des dotations aux amortissements et provisions pour l'exercice écoulé s'est élevé à 12 497 841 euros

Le montant total des charges d'exploitation pour l'exercice écoulé s'est élevé à 454 277 776 euros.

En conséquence, le résultat d'exploitation pour l'exercice écoulé s'établit à 14 941 350 euros.

Nous vous informons que l'effectif salarié moyen du groupe au cours de l'exercice écoulé s'est élevé à 183,48 salariés.

Le montant total des traitements et salaires pour l'exercice écoulé s'est élevé à 7 771 510 euros.

Le montant des charges sociales pour l'exercice écoulé s'est élevé à 3 063 949 euros.

RESULTAT FINANCIER

Le montant total des produits financiers pour l'exercice écoulé s'est élevé à 1 437 545 euros.

Le montant total des charges financières pour l'exercice écoulé s'est élevé à 2 683 123 euros.

En conséquence, le résultat financier pour l'exercice écoulé s'établit à -1 251 579 euros.

RESULTAT COURANT AVANT IMPOT

Le résultat courant avant impôts de l'exercice écoulé ressort ainsi à 13 689 771 euros.

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le montant total des produits exceptionnels pour l'exercice écoulé s'est élevé à 757 483 euros.

Le montant total des charges exceptionnelles pour l'exercice écoulé s'est élevé à 1 464 653 euros.

En conséquence, le résultat exceptionnel pour l'exercice écoulé s'établit à – 707 170 euros

PARTICIPATION, INTERESSEMENT ET IMPOT SUR LES SOCIETES

La participation et l'intéressement des salariés aux résultats de l'exercice écoulé ressort ainsi à 1 003 253 euros.

L'impôt sur les sociétés de l'exercice écoulé ressort ainsi à 1 980 470 euros.

RESULTAT NET

Ainsi, le résultat net de l'exercice se solde par un bénéfice une perte de 9 998 878 euros.

BILAN

Au 30 juin 2023, le total du bilan de la Société s'élevait à 160 661 135 euros.

La Présidente
Société Coopérative Agricole Centre Ouest Céréales

Emmanuel MASSICOT



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

MAZARS SORECO

CENTRE OUEST CEREALES

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

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 consolidés

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 consolidés de la société CENTRE OUEST CEREALES relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 consolidés » 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.

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 des informations données dans le rapport sur la gestion du groupe du conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation : il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Les Commissaires aux comptes

Mazars

Bordeaux, le 17 novembre 2023

David COUTURIER

Associé

DocuSigned by:
David Couturier
4EE312DD73834BF...

SORECO

Saint-Avertin, le 17 novembre 2023

Maxime LEGER

Associé

DocuSigned by:
Maxime LEGER
698F8787DA5E43B...

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	686 511	557 850	128 661	98 632
Fonds commercial (1)	408 927	4 830	404 097	404 787
Autres immobilisations incorporelles	37 697	27 959	9 738	13 508
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	18 436 140	9 814 202	8 621 938	9 223 276
Constructions	76 759 094	56 392 455	20 366 638	19 813 557
Installations techniques, matériel et outillage industriels	46 850 219	39 457 804	7 392 415	5 430 995
Autres immobilisations corporelles	6 639 696	3 970 350	2 669 346	2 643 669
Immobilisations corporelles en cours	1 306 071		1 306 071	4 594 047
Avances et acomptes	882 268		882 268	622 502
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)	388 119		388 119	388 119
Autres participations	314 064	50 952	263 112	263 112
Créances rattachées aux participations	131 481		131 481	112 714
Autres titres immobilisés	71 610		71 610	71 610
Prêts	20 260		20 260	83 505
Autres immobilisations financières	2 651 235		2 651 235	10 758 192
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**155 583 393**	**110 276 402**	**45 306 991**	**54 522 225**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	35 306 198	4 604 396	30 701 802	24 141 824
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	8 276 376	774 212	7 502 164	7 841 678
Marchandises	9 311 516	879 877	8 431 640	9 605 922
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	23 716 409	132 172	23 584 236	35 167 077
Autres créances	33 132 657	1 945 385	31 187 272	35 403 244
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	12 006 304		12 006 304	26 754 651
Charges constatées d'avance (3)	1 512 264		1 512 264	10 117 548
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**123 261 724**	**8 336 042**	**114 925 682**	**149 031 944**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**279 273 579**	**118 612 444**	**160 661 135**	**203 554 169**
(1) Dont droit au bail			402 027	402 027
(2) Dont à moins d'un an (brut)			2 288 740	10 453 097
(3) Dont à plus d'un an (brut)			165 381	287 221

Bilan passif

	30/06/2023	30/06/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	12 770 801	11 317 465
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation	6 184 979	6 184 979
Réserve légale	7 272 388	7 194 409
Réserves statutaires ou contractuelles	663 963	473 022
Réserves réglementées	1 646 269	1 646 269
Autres réserves	21 784 544	20 798 610
Report à nouveau	341 963	-1 624 219
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**9 998 878**	**4 498 351**
Subventions d'investissement	171 553	191 907
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**60 835 339**	**50 680 793**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	2 971 263	294 183
Provisions pour charges	793 682	627 445
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**3 764 945**	**921 628**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 238 861	72 721 205
Emprunts et dettes financières diverses (3)	38 295 398	39 851 570
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 152 773	27 418 183
Dettes fiscales et sociales	7 646 798	6 065 445
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 221 054	1 632 223
Autres dettes	1 789 478	3 628 422
Produits constatés d'avance	716 489	634 700
TOTAL DETTES	**96 060 851**	**151 951 748**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**160 661 135**	**203 554 169**
(1) Dont à plus d'un an (a)	16 408 220	16 027 955
(1) Dont à moins d'un an (a)	79 652 631	135 923 793
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	11 878	36 219 829
(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	73 904 462		73 904 462	74 037 417
Production vendue (biens)	250 311 803	108 701 271	359 013 074	348 316 506
Production vendue (services)	32 109 743	6 000	32 115 743	19 813 865
Chiffre d'affaires net	**356 326 009**	**108 707 271**	**465 033 280**	**442 167 788**
Production stockée			434 698	5 160 706
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			41 333	54 794
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			1 336 115	816 120
Autres produits			2 373 699	1 740 509
Total produits d'exploitation (I)			**469 219 125**	**449 939 917**
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			348 228 597	341 874 152
Variations de stock			-11 164 373	-6 688 814
Autres achats et charges externes (a)			26 124 598	24 977 354
Impôts, taxes et versements assimilés			2 477 454	1 497 631
Salaires et traitements			7 771 510	8 135 764
Charges sociales			3 063 949	3 332 732
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			4 919 676	5 205 957
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			7 311 809	1 040 770
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			2 662 356	25 194
Autres charges			2 583 934	1 533 465
Total charges d'exploitation (II)			**454 277 776**	**442 456 923**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**14 941 350**	**7 482 994**
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)			15 804	46 178
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			159	197
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 135 589	918 872
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			268 989	
Différences positives de change			11 004	5 654
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**1 431 545**	**970 901**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			480 075	268 989
Intérêts et charges assimilées (4)			2 203 048	2 057 438
Différences négatives de change				45 731
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**2 683 123**	**2 372 157**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-1 251 579**	**-1 401 256**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**13 689 771**	**6 081 738**

Compte de résultat (suite)

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	20 838	6 113
Sur opérations en capital	736 645	98 213
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	**757 483**	**104 326**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	860 177	737 524
Sur opérations en capital	604 476	61 530
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	**1 464 653**	**799 054**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-707 170**	**-694 727**
Participation des salariés aux résultats (IX)	1 003 253	618 820
Impôts sur les bénéfices (X)	1 980 470	269 840
Total des produits (I+III+V+VII)	**471 408 153**	**451 015 144**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**461 409 275**	**446 516 793**
BENEFICE OU PERTE	**9 998 878**	**4 498 351**

(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
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : GROUPE COC _ COMPTES CONSOLIDES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2023, dont le total est de 160 661 135 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 9 998 878 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.

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.

REGLES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les comptes consolidés du Groupe CENTRE OUEST CEREALES sont établis conformément aux règles en vigueur en France, en particulier au règlement ANC n° 2020-01.

La consolidation est réalisée à partir des comptes des sociétés du Groupe arrêtés au 30 juin 2023.

Les comptes des sociétés dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidés suivant la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés suivantes ont été consolidées selon la méthode de l'intégration globale :
* COC Trade
* Centre Ouest Logistique
* Centre Ouest Céréales Industries

Les créances et les dettes réciproques ainsi que les produits et les charges réciproques sont éliminés dans leur totalité.

L'élimination des profits et des pertes ainsi que des plus-values et moins-values est pratiquée à 100 % ou au pourcentage d'intégration dans le cas d'une intégration proportionnelle, puis répartie entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts minoritaires dans l'entreprise ayant réalisé le résultat.

Les écarts d'acquisition ont été calculés à la date d'entrée de la société dans le périmètre du Groupe. Ils correspondent à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part du Groupe dans la juste valeur des actifs et passifs acquis.

Conformément aux dispositions du règlement ANC 2015-07, applicable aux exercices ouverts à compter du 01/01/2016, le Groupe doit déterminer la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition, et l'amortir sur cette durée si elle est limitée.

Règles et méthodes comptables

A chaque clôture des comptes, il convient également de déterminer s'il existe un indice montrant que l'écart d'acquisition a pu perdre de sa valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition est comparée à sa valeur actuelle. Si sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Lorsque la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est non limitée, le test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Toutefois, en application des mesures de première application prévue par le règlement 2015-07, le Groupe a décidé de continuer à amortir les écarts d'acquisition existants sur la durée d'utilisation de 10 ans. Il n'existe pas d'indice de perte de valeur sur ces écarts d'acquisition à la clôture.

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, sont 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
* Fonds commercial : 10 ans
* Aménagements des terrains : non amorti
* Constructions : 5 à 20 ans
* Installations techniques : 2 à 15 ans
* Matériel et outillage industriels : 2 à 15 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 3 à 10 ans
* Matériel de bureau : 3 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.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

Règles et méthodes comptables

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.

* Les produits finis provenant de l'activité industrielle (huile, tourteaux, glycérine, acide gras et biodiesel) ont été évalués à leur cout de revient constaté sur la période de production.
Les stocks de colza, provenant d'achats extérieurs et destinés à l'activité industrielle, ont été évalués à leur valeur d'entrée, à savoir au prix d'achat majoré des frais accessoires.

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.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

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.

Règles et méthodes comptables

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 : 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 629 181 euros.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

PERIMETRE DE CONSOLIDATION
Depuis le 1er Juillet 2016, la société "tête" de Groupe consolidante est CENTRE OUEST CEREALES.

Les comptes consolidés regroupent ainsi les états financiers des sociétés filiales suivantes :
* Centre Ouest Céréales Industries
* Centre Ouest Logistique
* COC Trade

Les sociétés non intégrées dans le périmètre de consolidation :
Dans le cadre de son développement, CENTRE OUEST CEREALES a réalisé un investissement dans deux sociétés de méthanisation, dénommées SAS METHA BRESSANDIERE et SAS MIGNE BIOMETHANE, et récemment dans une société de recherche & développement, dénommée SAS LYSTER. A date, CENTRE OUEST CEREALES détient respectivement 48%, 10% et 50% du capital de ces sociétés.
Ces sociétés, en phase de démarrage, ne présentent pas encore de résultats significatifs sur la période. Par mesure de simplification, il a été décidé de ne pas intégrer ces impacts dans le périmètre de consolidation.

Cf. informations sur le pourcentage de contrôle de la société consolidante, la méthode de consolidation (IG intégration Globale, IP intégration proportionnelle) et le siège sur la page suivante "Annexe1".

INFORMATION HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
Commissaire Aux Comptes Titulaire
* Honoraire de certification des comptes : 76 629 euros
* Honoraire des autres services : 0 euros

INFORMATION SUR LES EVENEMENTS POST-CLOTURE
Néant

Annexe1 : Définition du périmètre de consolidation

	COC TRADE	CENTRE OUEST LOGISTIQUE	CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES	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	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
Méthode d'intégration	IG	IG	IG	non intégrée	non intégrée	non intégrée
Siège social	2, Bd Marie & Pierre CURIE 86360 CHASSENEUIL DU POITOU	2, Bd Marie & Pierre CURIE 86360 CHASSENEUIL DU POITOU	2, Bd Marie & Pierre CURIE 86360 CHASSENEUIL DU POITOU	8 La Pommeraie - 79200 POMPAIRE	19 Rue de Docteur Mesmain - 86440 MIGNE-AUXANCES	2, Bd Marie & Pierre CURIE 86360 CHASSENEUIL DU POITOU

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	408 927			408 927
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	652 981	71 228		724 209
Immobilisations incorporelles	**1 061 908**	**71 228**		**1 133 136**
- Terrains	18 061 663	374 477		18 436 140
- Constructions sur sol propre	74 020 374	3 394 558	918 562	76 496 370
- Constructions sur sol d'autrui	262 724			262 724
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	43 765 706	3 105 513	21 000	46 850 219
- Installations générales, agencements aménagements divers	37 253			37 253
- Matériel de transport	5 726 973	556 861	318 770	5 965 063
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	644 474	21 157	28 250	637 380
- Immobilisations corporelles en cours	4 594 047	460 679	3 748 655	1 306 071
- Avances et acomptes	622 502	517 863	258 097	882 268
Immobilisations corporelles	**147 735 716**	**8 431 108**	**5 293 334**	**150 873 488**
- Participations évaluées par mise en équivalence	388 119			388 119
- Autres participations	426 778	18 767		445 545
- Autres titres immobilisés	71 610			71 610
- Prêts et autres immobilisations financières	10 841 697	2 272 482	10 442 684	2 671 495
Immobilisations financières	**11 728 204**	**2 291 249**	**10 442 684**	**3 576 769**
ACTIF IMMOBILISE	**160 525 828**	**10 793 585**	**15 736 018**	**155 583 393**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Acquisitions	71 228	8 431 108	2 291 249	10 793 585
Augmentations de l'exercice	**71 228**	**8 431 108**	**2 291 249**	**10 793 585**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		4 006 752		4 006 752
Cessions		1 286 582	10 442 684	11 729 266
Diminutions de l'exercice		**5 293 334**	**10 442 684**	**15 736 018**

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce a été évalué à la valeur retenue pour les opérations de fusion-absorption intervenues en 2015 pour celui d'origine BRETEAU.

Les autres immobilisations incorporelles (écarts d'acquisition) ont été calculées à la date d'entrée de la société dans le périmètre du Groupe. Ils correspondent à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part du Groupe dans la juste valeur des actifs et passifs acquis.

Le fonds de commerce et écarts d'acquisition ont été amortis sur une durée d'utilisation de 10 ans. Il n'existe pas d'indice de perte de valeur sur ces incorporels à la clôture.

Fonds commercial

	30/06/2023
Éléments achetés	6 900
Total	**6 900**

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 18 767 euros
- Nouveaux prêts au personnel pour 4 000 euros
- Nouveaux déposits pour 2 268 482 euros

Détail des cessions des immobilisations financières :
- Remboursement des prêts des associés coopérateurs pour 62 678 euros
- Remboursement prêts au personnel pour 4 567 euros
- Remboursement déposits pour 10 370 439 euros
- Remboursement des cautions sur location immoblière pour 5 000 euros

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Fonds commercial	4 140	690		4 830
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	540 841	44 968		585 809
Immobilisations incorporelles	**544 981**	**45 658**		**590 639**
- Terrains	8 838 387	975 815		9 814 202
- Constructions sur sol propre	54 435 799	2 380 111	477 338	56 338 572
- Constructions sur sol d'autrui	33 742	20 141		53 883
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	38 334 711	1 127 518	4 424	39 457 804
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 871	5 322		13 193
- Matériel de transport	3 268 518	320 219	136 864	3 451 873
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	488 642	44 891	28 250	505 284
Immobilisations corporelles	**105 407 670**	**4 874 017**	**646 876**	**109 634 811**
ACTIF IMMOBILISE	**105 952 651**	**4 919 675**	**646 876**	**110 225 450**

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Eléments amortis selon mode linéaire		4 874 017	4 874 017
Dotations de l'exercice	**45 658**	**4 874 017**	**4 919 675**
Ventilation des diminutions			
Eléments cédés		646 876	646 876
Diminutions de l'exercice		**646 876**	**646 876**

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	32 822 440	21 837 020	10 985 420	
Autres approvisionnements	2 483 758	2 304 804	178 954	
Total I	**44 617 714**	**34 055 354**	**11 164 373**	**602 013**
Production				
Autres	8 276 376	7 841 678	434 698	
Total II	**8 276 376**	**7 841 678**	**434 698**	
Production en cours				
Production stockée			**434 698**	

* 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.

* Les produits finis provenant de l'activité industrielle (huile, tourteaux, glycérine, acide gras et biodiesel) ont été évalués à leur cout de revient constaté sur la période de production.
Les stocks de colza, provenant d'achats extérieurs et destinés à l'activité industrielle, ont été évalués à leur valeur d'entrée, à savoir au

Notes sur le bilan

prix d'achat majoré des frais accessoires.

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 61 164 305 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	131 481		131 481
Prêts	20 260	20 259	1
Autres	2 651 235	2 268 481	382 754
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	23 716 409	23 716 409	
Autres	33 132 657	32 967 276	165 381
Charges constatées d'avance	1 512 264	1 512 264	
Total	**61 164 305**	**60 484 689**	**679 617**
Prêts accordés en cours d'exercice	4 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	67 245		

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	267 200
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	3 132
PRODUITS A RECEVOIR	238 738
INTERETS COURUS A RECEV.	1 026
Total	**510 096**

Notes sur le bilan

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	50 952			50 952
Stocks	307 608	6 258 485	307 608	6 258 485
Créances et Valeurs mobilières	1 649 616	1 053 324	625 383	2 077 557
Total	**2 008 176**	**7 311 809**	**932 991**	**8 386 994**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		7 311 809	932 992	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 6 258 485 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Dépréciation des stocks engrais coopérative	879 876
Dépréciation des stocks de matière première colza usine	4 604 396
Dépréciation des stocks produits finis usine	774 212
TOTAL	**6 258 484**

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 2 077 557 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Dépréciation des créances adhérents douteux	1 945 384
Dépréciation des créances clients douteux coop	120 000
Dépréciation des créances clients douteux usine	12 173
TOTAL	**2 077 557**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 12 770 801,00 euros décomposé en 12 770 801 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	11 317 465	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	12 770 801	1,00

Affectation du résultat

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

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-1 624 219
Résultat de l'exercice précédent	4 498 351
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**2 874 132**
Affectations aux réserves	1 221 854
Distributions	1 310 315
Autres répartitions	
Report à Nouveau	341 963
Total des affectations	**2 874 132**

Les "dividendes" d'un montant de 1 310 315 euros, inscrites sur le tableau ci-après, se décomposent de la façon suivante :
- distribution d'intérêts aux parts par la Coopérative Centre Ouest Céréales pour un montant de 219 675 euros, décidée lors de l'AGO du 2 décembre 2022, et versée ou capitalisée en janvier 2023.
- distribution de ristournes par la Coopérative Centre Ouest Céréales pour un montant de 1 090 640 euros, décidée lors de l'AGO du 2 décembre 2022, et versée ou capitalisée 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	11 317 465		1 828 558	375 222	12 770 801
Ecarts de réévaluation	6 184 979				6 184 979
Réserve légale	7 194 409	77 980	77 980		7 272 388
Réserves générales	21 271 632	1 143 874	1 176 874		22 448 507
Réserves réglementées	1 646 269				1 646 269
Report à Nouveau	-1 624 219	2 765 620	2 765 620	799 438	341 963
Résultat de l'exercice	4 498 351	-4 498 351	9 998 878	4 498 351	9 998 878
Dividendes		510 877			
Subvention d'investissement	191 907			20 354	171 553
Total Capitaux Propres	**50 680 793**	**0**	**15 847 910**	**5 693 365**	**60 835 339**

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
Litiges	25 194	36 500	25 194		36 500
Pensions et obligations similaires	627 445	6 666	4 930		629 181
Pour impôts		164 501			164 501
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques	268 989	2 934 763	268 988		2 934 763
et charges					
Total	**921 628**	**3 142 430**	**299 112**		**3 764 945**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		2 662 356	30 124		
Financières		480 075	268 989		

Notes sur le bilan

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Risque pertes sur contrats	480 075		Matif options R23
Risque surcoûts logistiques	206 953		Csq incendie port La Rochelle
Risque sur transfert activité bio	35 819		Démentèlement et transfert site bio
Risque contrat station GNL	240 516		Report mise en service
Risque réduction consommation eau	400 000		Impact direct activité usine
Risque salmonelle	406 500		Travaux complémentaires de désinfection
Risque défault clients	1 164 900		Non exécution de contrats

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 96 060 851 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	11 878	11 878		
- à plus de 1 an à l'origine	20 226 983	4 023 753	13 474 481	2 728 749
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 378 538	1 173 548	51 094	153 896
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 152 773	26 152 773		
Dettes fiscales et sociales	7 646 798	7 646 798		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 221 054	1 221 054		
Autres dettes (**)	38 706 338	38 706 338		
Produits constatés d'avance	716 489	716 489		
Total	**96 060 851**	**79 652 631**	**13 525 575**	**2 882 645**

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 240 000
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	20 516 246
(**) Dont envers les associés	36 916 861

Les opérations de positions MATIF et EN-COURS GASOIL sont enregistrées soit en "disponibiltés" à l'actif du bilan si trésorerie positive, soit en "autres dettes" au passif du bilan si trésorerie passive.

Ainsi sont comptabilisées les opérations suivantes au 30 juin 2023 pour Centre Céréales Industries :
* 10 861 euros en trésorerie positive (4 407 061 euros sur l'exercice antérieur) au poste "disponibilités" à l'actif du bilan
* 187 415 euros en trésorerie passive (1 706 850 euros sur l'exercice antérieur) au poste "autres dettes" au passif du bilan

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FACTURES NON PARVENUES	600
FACTURES NON PARVENUES	10 896 813
INTER COURUS SUR EMPRUNTS	16 732
INTERETS COURUS A PAYER	11 878
PERSONNEL - CHARGES A PAYER	2 072 177
ORG SOCIAUX - CHARGES A PAYER	659 535
ETAT - CHARGES A PAYER	687 871
CHARGES A PAYER	60 000
Total	**14 405 605**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT D AVANCE	1 512 264		
Total	**1 512 264**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODTS CONSTATES D AVANCE	716 489		
Total	**716 489**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2023
Activité Collecte	162 816 121
Activité Appro	76 429 926
Activité Industrielle	225 197 388
Activité Transport	589 844
TOTAL	**465 033 280**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/06/2023	30/06/2022
Produits financiers de participation	15 804	46 178
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	159	197
Autres intérêts et produits assimilés	1 135 589	918 872
Reprises sur provisions et transferts de charge	268 989	
Différences positives de change	11 004	5 654
Total des produits financiers	**1 431 545**	**970 901**
Dotations financières aux amortissements et provisions	480 075	268 989
Intérêts et charges assimilées	2 203 048	2 057 438
Différences négatives de change		45 731
Total des charges financières	**2 683 123**	**2 372 157**
Résultat financier	**-1 251 579**	**-1 401 256**

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	3 301	
791100 - INDEMNISATION ASSURANCE	339 911	
791200 - INDEMNISATION FORMATION	30 010	
791400 - TRANSFERT CH DE GESTION	-223	
	372 999	
Total	**372 999**	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	20 838	6 113
Produits exceptionnels sur opérations en capital	736 645	98 213
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total des produits exceptionnels	**757 483**	**104 326**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	860 177	737 524
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	604 476	61 530
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**1 464 653**	**799 054**
Résultat exceptionnel	**-707 170**	**-694 727**

Notes sur le compte de résultat

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	14 757	
Pénalités, amendes fiscales et pénales	51 661	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	3 820	
Rappel d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices	780 884	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 054	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	604 476	
Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		20 794
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		44
Produits des cessions d'éléments d'actif		716 291
Subventions d'investissement virées au résultat		20 354
TOTAL	**1 464 653**	**757 483**

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 25 %	7 668 807
Crédits d'impôt	

La charge d'impôt (courante et différée) est calculée en appliquant au résultat de la période le taux d'impôt moyen annuel estimé pour l'année fiscale en cours pour chaque entité ou groupe.

Concernant la constatation des impôts différés, le règlement du CRC 99-02, § 310 et 312, prévoit que « les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :
• si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ; dans cette situation, ils sont retenus à hauteur des passifs d'impôts différés déjà constatés arrivant à échéance dans la période au cours de laquelle ces actifs deviennent ou restent récupérables ; il est possible dans ce cas de tenir compte d'options fiscales destinées à allonger le délai séparant la date à laquelle un actif d'impôt devient récupérable de celle à laquelle il se prescrit ;
• ou s'il est probable que l'entreprise pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de cette période ; il est présumé qu'un tel bénéfice n'existera pas lorsque l'entreprise a supporté des pertes récentes au cours des deux derniers exercices sauf à apporter des preuves contraires convaincantes, par exemple si ces pertes résultent de circonstances exceptionnelles qui ne devraient pas se renouveler dans un avenir prévisible ou si des bénéfices exceptionnels sont attendus. »

Par respect du principe de prudence, il a été décidé de ne pas activer d'impôt différé sur la période, compte rendu du caratère limité de leur récupération.

* Impôt sur les résultats sociaux :
Les sociétes présentant individuellement un déficit fiscal, il n'a pas été comptabilisé d'impôt courant sur les sociétés.
Pour rappel, il n'y a pas d'intégration fiscale pour les sociétés du Groupe CENTRE OUEST CEREALES.

* Impôt différés :
Au vu du stock de déficit reportable, et du critère de non recouvrabilité, il n'a pas été comptabilisé d'impôt différé actif.
Dans ce contexte il n'a pas été produit de preuve d'impôt Groupe.

Notes sur le compte de résultat

Cf. dans le document suivant le suivi stock des déficits fiscaux (Annexe2)
Cf. dans le document suivant le passage du résultat net social au résultat net consolidé (Annexe3)

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	13 689 771	1 980 470	11 709 301
+ Résultat exceptionnel	-707 170		-707 170
- Participations des salariés	1 003 253		1 003 253
Résultat comptable	**11 979 348**	**1 980 470**	**9 998 878**

(*) comporte les crédits d'impôt
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Annexe2 : Suivi des déficits fiscaux

En euros	Stock déficits fiscaux 30/06/2022	Augmentations	Diminutions	Stock déficits fiscaux 30/06/2023
CENTRE OUEST CEREALES	3 909 051		1 341 322	**2 567 729**
COC TRADE	14 523			**14 523**
CENTRE OUEST LOGISTIQUE	108 850		47 716	**61 134**
CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES	2 052 554		2 052 554	-
TOTAL	**6 084 978**	**-**	**3 441 592**	**2 643 386**

Annexe3 : Passage du RN social au RN consolidé

Passage du résultat net social au résultat net consolidé (en euros)			
CENTRE OUEST CEREALES	Résultat net		**979 741**
COC TRADE	Résultat net		**-**
CENTRE OUEST LOGISTIQUE	Résultat net		**23 471**
CENTRE OUEST CEREALES INDUSTRIES	Résultat net		**7 698 730**
	S/Total		**8 701 942**
	Amortissement Goodwill _ Logistique	-	**3 770**
	Plus Value sur cession flotte intragroupe _ Logistique	-	**33 000**
	Provision réglementée _ PPHP Coopérative & Usine		**830 292**
	Dépréciation immobilisation _ Station GNL Usine		**503 414**
	S/Total		**1 296 936**
	TOTAL		**9 998 878**

Autres informations

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 :

-

-

- POUR LES ACTIVITES DE LA COOPERATIVE

-

- 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

-

-

- POUR LES ACTIVITES INDUSTRIELLES

-

- Opérations de couverture

- Les gains ou pertes réalisés lors du dénouement des instruments de couverture (achat à terme ou option) sont enregistrés en résultat d'exploitation. Il en est de même pour la comptabilisation des résultats de change associés à ces opérations.

-

- Comptabilisation des opérations de couverture à terme (swap, MATIF..)

- 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 = -1 311 838 euros
- - Biodiesel = - 2 921 165 euros
- - Tourteaux = + 0 euro

-

- Il n'y a pas de charges et produits engagés au 30 juin 2023 pour la couverture 2022/2023, donc pas d'inscription en charges constatées d'avance ou produits constatés d'avance pour ces opérations de couverture à terme.

-

- Il n'y a pas d'engagements hors bilan liés aux instruments financiers sur des options.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 183,48 personnes dont 5,5 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	47	
Employés	136	
Total	**183**	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Engagement de caution TOTAL cartes GR	80 000
Engagement sur les marchés financiers	
Engagement de caution Douanes	290 000
Caution COL sur prêt bancaire LCL (éch 07-2026)	149 494
Engagement de COC Trade, clause de retour à meilleure fortune	7 619 339
Autres engagements donnés	8 138 833
Total	**8 138 833**

Dont concernant :

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Engagement du Crédit Agricole, en faveur de TOTAL cartes GR	80 000
Engagement 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
Engagement du Crédit Agricole, en faveur des Douanes	290 000
Caution COC sur prêt bancaire LCL (éch 07-2026)	149 494
Engagements sur les marchés financiers	970 460
Engagement de LYSTER, clause de retour à meilleure fortune	64 724
Autres engagements reçus	11 581 017
Total	**11 581 017**

Dont concernant :

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 : 629 181 euros

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 3,22 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 30/06/2022 s'élève à 627 445 euros.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

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	11 508 406	11 317 465	12 770 801
Nombre d'actions ordinaires	13 593 109	13 473 427	11 508 406	11 317 465	12 770 801
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	271 515 509	295 566 322	299 825 266	442 167 788	465 033 280
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	11 167 511	9 546 724	518 973	11 396 833	27 124 413
Impôts sur les bénéfices	737 145	11 654		269 840	1 980 470
Participation des salariés	564 033	617 637	445 308	618 820	1 003 253
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	4 224 922	2 691 325	-3 798 718	4 498 351	9 998 878
Résultat distribué	341 230	447 697	836 460	510 877	2 374 385
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,73	0,66	0,01	0,93	1,89
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,31	0,20	-0,33	0,40	0,78
Dividende distribué	0,03	0,03	0,07	0,05	0,19
Personnel					
Effectif salariés	154	167	175	179	183
Montant de la masse salariale	6 185 959	6 578 734	7 049 025	8 135 764	7 771 510
Montant des sommes versées en avantages sociaux	2 658 516	2 732 492	3 033 817	3 332 732	3 063 949

Etats de gestion et d'analyse financière

Tableau des flux de trésorerie

	Montants
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION	
Résultat d'exploitation	**14 941 350**
Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité	
+ Amortissements et provisions (à l'exclusion des provisions sur actif circulant)	7 551 907
= Résultat brut d'exploitation	**22 493 257**
Variation du Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation	
- Variation des stocks	-5 046 181
- Variation des créances d'exploitation	26 350 616
+ Variation des dettes d'exploitation	-2 900 190
= Flux net de trésorerie d'exploitation	**40 897 501**
Autres encaissements et décaissements liés à l'activité	
- Frais financiers	-2 203 048
+ Produits financiers	1 162 556
- Impôts sur les sociétés	-1 980 470
- Charges exceptionnelles liées à l'activité	-1 863 430
+ Produits exceptionnels liés à l'activité	20 838
- Variation des autres créances liées à l'activité	
+ Variation des autres dettes liées à l'activité	1 460 832
= Flux net de trésorerie généré par l'activité (A)	**37 494 778**
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT	
- Acquisitions d'immobilisations	-6 786 833
+ Cessions d'immobilisations	716 291
+ Réduction d'immobilisations financières	10 477 915
+/- Variation des dettes et créances relatives aux investissements	-411 170
= Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)	**3 996 204**
FLUX DE TRESORERIE LIES AU FINANCEMENT	
+ Augmentation de capital en numéraire	1 057 874
- Réduction de capital et versements aux associés	-3 699 051
- Dividendes versés	-1 310 315
+ Emissions d'emprunts	4 436 360
- Remboursements d'emprunts	-20 516 246
+ Subventions d'investissements reçues	
+/- Variation des dettes et créances relatives aux opérations de financement	-36 200 000
= Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)	**-56 231 378**
VARIATION DE TRESORERIE (A+B+C)	**-14 740 396**
+ Trésorerie d'ouverture	26 734 822
= Trésorerie de clôture	**11 994 426**